



TATABÁNYAI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

ELŐTERJESZTÉS

TATABÁNYAI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS TANÁCS

2018. május -i ÜLÉSÉRE

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés, valamint éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2017. évben végzett belső ellenőrzésekről

Előterjesztő: Schmidt Csaba
elnök
Előkészítő: Vörös Béla
belső ellenőrzési vezető

Tisztelt Tanács!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 95. §-ában foglaltak alapján a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait a társulás székhelyének polgármesteri hivatala látta el 2017. évben is.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző (aki egyben a munkaszervezet vezetője) gondoskodott 2017. évben a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről. Ennek megfelelően a pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseket Tatabánya Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Irodája végezte.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhetett az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően

- elkészült az éves jelentés a 2017. évi ellenőrzésekről. Ebben a Társulás könyvelési feladatainak vizsgálatával kapcsolatos megállapítások voltak összefoglalva,
- teljesült, hogy a Társulás költségvetési szerve, a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményekben (továbbiakban: TJ ESZI) belső ellenőrzési tevékenységet láttak el. Azt külső szolgáltatóval valósította meg a TJ ESZI,
- megvalósult, hogy a TJ ESZI a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését megküldte a polgármester, illetve elnök, valamint a jegyző részére a tárgyévet követő év március 5-ig,
- 56. § (8) bekezdése szerint az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője a jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse,
- 56. § (9) bekezdése szerint az éves ellenőrzési jelentést önkormányzatunként, illetve a társulásra külön-külön kell készíteni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírja, hogy a polgármester a tárgyévet követően a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg a képviselő testület elé terjeszti jóváhagyásra az előző év belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést. Az előterjesztés a Belső Ellenőrzési Iroda 2017. évben végzett munkáját mutatja be az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerinti szerkezeti felépítésben.

A Polgármesteri Hivatalban, valamint a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményekben függetlenített belső ellenőrzés működött.

Az ellenőrzések végrehajtására a Közgyűlés, a Költségvetési Szervek vezetői által elfogadott éves munkatervnek, a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak, kockázatelemzéseknek megfelelően került sor. 2017.éves ellenőrzési munkatervet a képviselő testület 2016. december 15-én, a TJ ESZI-ét 2017. augusztus 29-én az igazgató hagyta jóvá.

Tervezett és megvalósított ellenőrzések típusai a Társulás (2 db), a TJ ESZI (2 db) vonatkozásában. Adatok: db-ban

| típusok | terv | |
|--------------------|----------|------------------|
| | eredeti | tény/ teljesítés |
| Pénzügyi | 1 | 1/1 |
| Rendszer | 3 | 3/3 |
| Összes ellenőrzés: | 4 | 4/4 |

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.-49. §-i értelmében elkészült az éves ellenőrzési jelentés, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2017. évről.

Ezeket a dokumentumokat terjesztjük jóváhagyásra a Tanács elé.

Melléklet:

- Éves jelentés a 2017. évi ellenőrzésekről (1. számú melléklet), amely a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás irányítószervi ellenőrzését tartalmazta,
- Éves összefoglaló jelentés a 2017. évi ellenőrzésekről (2. számú melléklet), amely a TJ ESZI ellenőrzéseivel összesített vizsgálatokat tartalmazta.

Kérem a Tisztelt Tanácsot az éves jelentést és az éves összefoglaló jelentést a 2017. évi ellenőrzésekről megvitatására és azt követően elfogadására!

Tatabánya, 2018. május



Schmidt Csaba
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa az éves ellenőrzési jelentést, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a 2017. évben végzett belső ellenőrzésekről jóváhagyja.

Határidő: 2018. május 31.

Felelős: Vörös Béla
belső ellenőrzési vezető

1. példány mellé

Költségvetési szerv neve:
**Tatabányai Többcélú
Kistérségi Társulás**
Tatabánya MJV Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Iroda

Iktatószám: 23 - 12 / 1 / 2018.
Készült: 1 eredeti példányban



Éves jelentés a 2017. évi ellenőrzésekről,
amely a Nemzetgazdasági Minisztérium Útmutója alapján készült

| | |
|---|--------------------|
| Tatabánya Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Iratkezelési Csoport | |
| Előirattal átadott idő: 2018 FEBR 06 | Ügyintéző: V.S. |
| Ikt.szám: 23-12/1 | Előzmény: |

26

IKTATÁSRA ERKEZETT
2018 FEBR 06

Készítette:

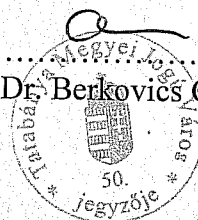
Tatabánya, 2018. 2018 FEBR 05...

(Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető)

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2018. feb. hó "12" nap"

(Dr. Berkovics Gergely - jegyző)



Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás éves ellenőrzési jelentése 2017. évről

| | fejezetcím | tartalma | technikai megjegyzések |
|--|------------------------------------|---|------------------------|
| | <p>Vezetői összefoglaló</p> | <p>Az éves ellenőrzési jelentés jogszabályi háttérét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírásai jelentették. A Bkr. 48. és 49. § (1) – (5) bekezdései értelmében elkészítettük az éves ellenőrzési jelentést a 2017. évről. A jelentéshez figyelembe vettük http://ngm.gov.hu oldalon az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, 2017. szeptember dátummal megjelentetett módszertani útmutatót.</p> <p>Az ellenőrzések végrehajtására Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése által elfogadott éves ellenőrzési tervnek, munkatervnek, a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak, kockázatelemzéseknek megfelelően került sor.</p> <p>2017. éves ellenőrzési tervet a Közgyűlés 307/2016. (XII.15.) számú határozattal hagyta jóvá, illetve a Társulási Tanács 17./2016. (XII.16.) számú határozattal fogadta el. A terv két ellenőrzést tartalmazott. A társulás költségvetési szervét, a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményeket május-június, valamint szeptember-október hónapokban 1-1- alkalommal kellett ellenőrizni.</p> <p>Az irányítószervi ellenőrzések keretén belül a két vizsgálatra a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak megfelelően került sor. A megbízólevelek és programok felhasználása minden esetben a Jegyző engedélyének dokumentálása után történt. Az egyes vizsgálatok külön iktatási jelzetet kaptak. Ezek az iratok az ellenőrzési főmappákban voltak elhelyezve. Belső ellenőrök saját mappáikban többek között nyilvántartásaikat, munkalapjaikat tárolták.</p> <p>Az ellenőrzési feladatokat Tatabánya MJV Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzése végezte el.</p> | |

| | | <p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</p> <p>IV. Mellékletek</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--|---|---------------------|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|-----------|-------------|-----------|-------------|----------|---|---|---|---|--------------|---|---|---|---|-------------------------------------|---|---|---|---|--------------------|---|----|---|---|--|
| <p>I.</p> | <p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §, a) pont]</p> | <p>Jogszabály-módosításokat, különös tekintettel az Áht-ra és a Bkr.-re, figyelemmel kísértük. A számviteli törvény (2000. évi c. tv.) többször módosult. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, követte a változásokat. Ugyanakkor az államháztartás számviteléről kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet szintén megújult. A közbeszerzési törvény módosításait tapasztaltuk. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről kiadott 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet változatlan volt 2016. óta.</p> <p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását <i>önértékelés</i> alapján végeztük el. Ennek részeként az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése az alábbi.</p> <p>Az irányítószerv 2017. éves ellenőrzési munkaterve kockázatelemzésen, majd vezetői egyeztetéseken alapult. Ezt a Jegyző 2016. novemberben hagyta jóvá. A költségvetési szervek, gazdasági társaságok kockázatalapú értékelésének összesítése augusztus 30.-án volt. Ebben voltak időkeretek biztosítva a társulást érintő 2 ellenőrzésre.</p> <p>Tervezett és megvalósított ellenőrzések típusait az Önkormányzat, azon belül a társulást vonatkozásában az alábbi táblázatba foglaltuk.</p> <p style="text-align: right;">Adatok: db-ban</p> <table border="1" data-bbox="970 241 1321 1525"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ellenőrzési típusok</th> <th colspan="2">Irányítószervi ellenőrzések</th> <th colspan="2">Ebből a Társulást érintő ellenőrzések</th> </tr> <tr> <th>tervezett</th> <th>megvalósult</th> <th>tervezett</th> <th>megvalósult</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rendszer</td> <td>4</td> <td>4</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Teljesítmény</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Soron kívüli időkeretben (rendszer)</td> <td>3</td> <td>6</td> <td>2</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Összes ellenőrzés:</td> <td>8</td> <td>11</td> <td>2</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table> <p>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> | ellenőrzési típusok | Irányítószervi ellenőrzések | | Ebből a Társulást érintő ellenőrzések | | tervezett | megvalósult | tervezett | megvalósult | Rendszer | 4 | 4 | 0 | 0 | Teljesítmény | 1 | 1 | 0 | 0 | Soron kívüli időkeretben (rendszer) | 3 | 6 | 2 | 2 | Összes ellenőrzés: | 8 | 11 | 2 | 2 | |
| ellenőrzési típusok | Irányítószervi ellenőrzések | | | Ebből a Társulást érintő ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | tervezett | megvalósult | tervezett | megvalósult | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rendszer | 4 | 4 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Teljesítmény | 1 | 1 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Soron kívüli időkeretben (rendszer) | 3 | 6 | 2 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Összes ellenőrzés: | 8 | 11 | 2 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| I/1. | Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelésénél kijelenthetjük, hogy a vizsgálatok a munkaterv szerint valósultak meg. Az ellenőrzés tervezett erőforrás kapacitása 3 főnek 86 ellenőri nappal állt. Tervben felüli ellenőrzés nem volt. A rendelkezésre álló erőforrás kapacitást tervezéskor 4 csoportba kellett sorolni: ellenőrzés, képzés, egyéb (tervezés, beszámolás, nyilvántartás, igazgatás, egyéb) és a szabadságok. Összességében az ellenőrzésre tervezett napok 6 nappal (8 %), az egyéb tevékenységek 3 nappal (43 %) alulteljesültek. A képzések napra pontosan teljesültek (0 %). A szabadságok kivétele 3 nappal (43 %) haladták meg a terveket. Tervezési és a teljesítési napok különbsége 6 embernap lett. Mind ezt az okozta, hogy az ellenőrzők kapacitását másik feladatra kellett átcsoportosítani. | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|-------|-----|---------|---|---|--|--|--|---|-------------------------------|
| I/1/a) | <u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u> | | | | | | | | | | | |
| | Az egyes ellenőrzések bemutatásánál az alábbi struktúrát kérjük követni: | <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="678 1556 710 1668">Tárgy</th> <th data-bbox="678 1556 710 1668">Cél</th> <th data-bbox="678 1556 710 1668">Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="710 1556 901 1668">5. Soron kívüli 2. keretén belül TJ Egyesített Szociális Intézményekben</td> <td data-bbox="710 1556 901 1668">Annak a megállapítása, hogy a dolgozói kinevezések során a besorolások megfelelőek-e.</td> <td data-bbox="710 1556 901 1668">visszatevés nélküli mintaválasztás, Ellenőrzött időszak: 2016. év jan. 1. -2017. márc. 31.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="901 1556 1189 1668">11. Soron kívüli 4. keretében a TJ Egyesített Szociális Intézményekben</td> <td data-bbox="901 1556 1189 1668">Meggyőződni arról, hogy a kontrollkörnyezeten belül az ellenőrzési nyomvonalak, az integrált kockázatkezelés, a kontrolltevékenységek területén belül a banki és pénzügyi tételeknél a dokumentálásokat elvégezték-e a jogosultak.</td> <td data-bbox="901 1556 1189 1668">visszatevés nélküli mintaválasztás, Ellenőrzött időszak: 2016. szept. 1. – 2017. jún. 30.</td> </tr> </tbody> </table> | Tárgy | Cél | Módszer | 5. Soron kívüli 2. keretén belül TJ Egyesített Szociális Intézményekben | Annak a megállapítása, hogy a dolgozói kinevezések során a besorolások megfelelőek-e. | visszatevés nélküli mintaválasztás, Ellenőrzött időszak: 2016. év jan. 1. -2017. márc. 31. | 11. Soron kívüli 4. keretében a TJ Egyesített Szociális Intézményekben | Meggyőződni arról, hogy a kontrollkörnyezeten belül az ellenőrzési nyomvonalak, az integrált kockázatkezelés, a kontrolltevékenységek területén belül a banki és pénzügyi tételeknél a dokumentálásokat elvégezték-e a jogosultak. | visszatevés nélküli mintaválasztás, Ellenőrzött időszak: 2016. szept. 1. – 2017. jún. 30. | Elmaradt ellenőrzés nem volt. |
| Tárgy | Cél | Módszer | | | | | | | | | | |
| 5. Soron kívüli 2. keretén belül TJ Egyesített Szociális Intézményekben | Annak a megállapítása, hogy a dolgozói kinevezések során a besorolások megfelelőek-e. | visszatevés nélküli mintaválasztás, Ellenőrzött időszak: 2016. év jan. 1. -2017. márc. 31. | | | | | | | | | | |
| 11. Soron kívüli 4. keretében a TJ Egyesített Szociális Intézményekben | Meggyőződni arról, hogy a kontrollkörnyezeten belül az ellenőrzési nyomvonalak, az integrált kockázatkezelés, a kontrolltevékenységek területén belül a banki és pénzügyi tételeknél a dokumentálásokat elvégezték-e a jogosultak. | visszatevés nélküli mintaválasztás, Ellenőrzött időszak: 2016. szept. 1. – 2017. jún. 30. | | | | | | | | | | |

67

| | | | |
|------|---|---|---|
| | I/1/b) | Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása | Ilyen cselekményekkel nem találkoztunk. |
| I/2. | A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont] | Az ellenőrzéseket 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, valamint 2 fő belső ellenőrrel hajtottuk végre. 1 fő álláshely betöltetlen volt az év első 2 hónapjában. Az ellenőrzötték saját ellenőrzési jelentés tervezeteiket előzetesen megismerték. 2 jelentést észrevételek nélkül fogadták el az ellenőrzötték. Az ellenőrzötték intézkedési terveket készítették. Intézkedési tervekben megnevezték a felelősöket. Az ellenőrzött területek hiányosságai: folyamatleírások, szabályozások, munkaköri leírások, azok felülvizsgálata nyilvántartások, fizetési fokozatok, fizetési osztályok egyeztetései, - kontrollok dokumentálása, ellenőrzési nyomvonal, integrált kockázatkezelés teljessége nyomon követésnél az elmaradt intézkedések pótlása, az iktatások dokumentálása. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott minősítések a korlátozottan megfelelő (4) kategóriákból álltak. | Az ellenőrzéseket 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, valamint 2 fő belső ellenőrrel hajtottuk végre. 1 fő álláshely betöltetlen volt az év első 2 hónapjában. Az ellenőrzötték saját ellenőrzési jelentés tervezeteiket előzetesen megismerték. 2 jelentést észrevételek nélkül fogadták el az ellenőrzötték. Az ellenőrzötték intézkedési terveket készítették. Intézkedési tervekben megnevezték a felelősöket. Az ellenőrzött területek hiányosságai: folyamatleírások, szabályozások, munkaköri leírások, azok felülvizsgálata nyilvántartások, fizetési fokozatok, fizetési osztályok egyeztetései, - kontrollok dokumentálása, ellenőrzési nyomvonal, integrált kockázatkezelés teljessége nyomon követésnél az elmaradt intézkedések pótlása, az iktatások dokumentálása. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott minősítések a korlátozottan megfelelő (4) kategóriákból álltak. |
| | I/2/a) | A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása. A tervekben szereplő feladatok ellátásához 90 napot irányoztak elő. A további szükséges kapacitás 86 napot meghaladó lett volna. A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatokra 2 fő jelentkezett. A döntés a jelentkezői meghallgatás után történt meg. A könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartási feltételei miatt az új dolgozónak éves továbbképzésre kellett beiratkoznia. ▪ Kötelező továbbképzések keretében 2 fő tett eleget a mérlegképes könyvelői továbbképzésnek. Mind hárman teljesítették a 4 éves ciklus tárgyvi előírásait a Probono felületen (Ákr. – A törvény hatálya, alapvető rendelkezések, zárórendelkezések, Stresszkezelés, Ákr. – Jogorvoslat, Fenntartató önkormányzat 1. Az értéktörémítő konfliktusoldás) |

| | | | |
|--|---------------|--|---|
| | | | <p>2 fő belső ellenőr regisztrációja folyamatosan biztosított volt. Az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek.</p> <p>1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> <p>Az SzMSz szerint. közvetlenül a jegyzőhöz tartozott a belső ellenőrzés.</p> |
| | <u>I/2/b)</u> | <u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</u> | |
| | <u>I/2/c)</u> | <u>Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján]</u> | Összeférhetlenségi eset nem volt. |
| | <u>I/2/d)</u> | <u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u> | Problémák, korlátozások nem voltak a belső ellenőri jogok gyakorlásában. Szakértő bevonására nem került sor. |
| | <u>I/2/e)</u> | <u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u> | Nem voltak ilyen problémák |
| | <u>I/2/f)</u> | <u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u> | A nyilvántartásokat a Bkr. 22. és 50. §-ainak megfelelően vezettük. Dokumentumokat és adatokat az előírtak szerint tároltuk, őriztük. |
| | <u>I/2/g)</u> | <u>Az ellenőrzési tevékenység felleltésére vonatkozó javaslatok</u> | Az eszközpark tekintetében 3 darab asztaligép cseréjére került sor 2016. évben. A hordozható számítógépek közül 2 darab működése kockázatot képvisel. Ugyan ez érvényes a szkennelést, fénymásolást megvalósító nyomtató esetében is. Vonalkódos leolvadó telepítésre került. |
| | <u>I/3.</u> | <u>A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]</u> | Nem volt. |

| | | | | |
|------|--|---|--|--|
| II. | | A belső kontroll-rendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont] | | |
| II/1 | | A belső kontroll-rendszer szabályszerűségének, gazdálkodásának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont] | <p><i>A belső kontrollrendszer szabályszerűsége</i> jelentéseink megállapításokat tartalmaztak. Ezek a szabályozások hiányát, illetve a meglévők, rendszeres felülvizsgálatának elmaradását, kiegészítéseit érintették. Az ellenőrzést végzők számára a <i>gazdaságosságot, hatékonyságot és az eredményességet</i> tekintve korábban megfogalmazásra kerültek a vezetés elvárásai. A gazdaságosságról a fentiekben tettünk említést. A hatékonyság területén 2 ellenőrzéshez 12 javaslat megfogalmazása tartozott. Az eredményességnél kijelenthetjük, hogy az intézkedések megvalósítási fegyelme változatlanul jó. A jelentéseink bázisindexét vizsgálva látható, hogy a vizsgálati dokumentumokban rögzített minősítések gyakorlatilag nem változtak egy év alatt.</p> | |
| II/2 | | A belső kontroll-rendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont] | <p>1. KONTROLLKÖRNYEZET:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Célok és szervezeti felépítés folyamatos változásokon ment át. 1.2. Belső szabályzatok aktualizálási igénye képviselt kockázatot. 1.3. Feladat-, és felelősségi körök folyamatos finomításra szorultak. 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása még fejlesztést igényelt. 1.5. Humán-erőforrás esetében fluktuációk voltak. 1.6. Etikai értékek és az integritás területén a jogszabályváltozások adtak új feladatokat. <p>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER:</p> <ol style="list-style-type: none"> 2.1. A kockázatok meghatározásának és felmérésének ellenőrzése nem volt teljes körű. 2.2. A kockázatok elemzését új szabályzási környezetben kell végezni. Az új elemeket, így az audit univerzumot, azonosított kockázatokot, valószínűséget, kockázati tényezőket, mint hatást számolótableák segítségével kellett meghatározni. Mind ezek felülvizsgálatot igényeltek. 2.3. A kockázatok kezelését nem ellenőriztük. | |

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát nem ellenőriztük.
2.5. Csalás, korrupció eseteivel nem találkozunk.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:

- 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek gyakorlati lépésekben valósultak meg.
- 3.2. Feladatkörök szétválasztása jellemzően a pénzügyi, számviteli területen megtörtént.
- 3.3. A feladatvégzés folytonossága tekintetében az ellenőrzési nyomvonalakat formálisan aktualizálták. A teljes körűsége törekedni kell.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:

- 4.1. Információ és kommunikáció a legkülönbözőbb eszközökkel volt jelen. Gyakorlatok voltak a szóbeli eszközhasználatok.
- 4.2. Iktatási rendszer szabályozva volt. Az aktualizálások szükségességek.
- 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése nem került ellenőrzésre.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):

- 5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja. A leghatékonyabb formái a vezetői értekezletek.
- 5.2. A belső kontrollok értékelése során megállapítottuk, hogy az eredményesség nem volt teljes.
- 5.3. Belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve szerint teljesített.
 - a nyomon követési rendszerrel, az utóvizsgálatok esetében megállapítható volt, hogy az intézkedések megvalósítása nem volt teljes körű.

| | | |
|------|--|---|
| III. | Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont] | <p>2017. évben a javaslatokról, az intézkedési tervekről, azok írásos beszámolókról vezetett nyilvántartás naprakész volt. Az intézkedések nyomon követését a soron következő, tárgyévi helyszíni ellenőrzések keretében 1 esetben tudtuk megvalósítani. A másik, októberben végzett ellenőrzéskor az előző jelentés intézkedései még folyamatban voltak. Megállapítottuk, hogy az intézkedési tervek végrehajtása nem volt minden esetben teljes körű. A korábbi év 1 vizsgálatának utóellenőrzése (ügynevezett in-site monitoring) valósult meg. Ebben mindösszesen 4 db javaslat volt előírva. A megvalósítás során 3 db intézkedés igen (75 %), és 1 db nem (25 %) érte el az elfogadható szintet. A végre nem hajtott intézkedést nem indokolták.</p> <p>A tárgyévi jelentésekre beküldött írásos beszámolók ellenőrzésénél (off-site monitoring) megállapítható volt, hogy 1 darab tárgyévi jelentést lehetett a végrehajtási határidők miatt vizsgálni. Ebben rögzített 4 javaslatra, többszöri határidő módosítás, illetve a beszámoló hiánypótlása után 4 intézkedésben úgy nyilatkoztak, hogy mindent teljesítettek. További 1 jelentés áthúzóóó 8 javaslatáról 2018. év februárban beküldött beszámoló 8 intézkedésére úgy nyilatkoztak, hogy teljesítették. A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza</p> |
|------|--|---|

2018 FEB 05

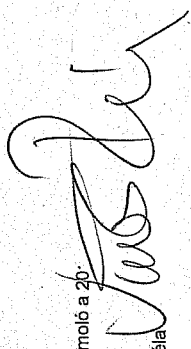
Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

| Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹ | | | | Saját erőforrás összesen ² | | Külső szolgáltató ³ | | Külső erőforrás összesen ⁴ | | Bruttó Erőforrás összesen | | Megállapodás alapján el látott belső ellenőrzés esetén | | | |
|---|--|--------------------------------------|--|--------------|---------------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|--|---|---------------------------|------|--|------|------|------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | betöltési tervszám (fő) ⁵ | betöltési tervszám (fő) ⁶ | rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷ | ellenőri nap | fő | ellenőri nap | ellenőri nap | ellenőri nap | más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap | más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap | | | | | | |
| HeLYi önkormányzat (I-II) | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 86,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Önkormányzati hivatal összesen | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 86,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Irányított szervek összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | | | | | | |
| n. Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | | | | | | |

Tárgy : éves beszámoló a 2018.

Készítette: Vörös Beáta



Dátum: 2018. február 05.

Ellenőrzések

| Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás | Szabályszerűségi ellenőrzés | | | | | | Pénzügyi ellenőrzés | | | | | | Rendszereellenőrzés | | | | | | Teljesítmény-ellenőrzés | | | | | | |
|--|-----------------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------|------|----------------------|----------------------|------|------|----------------------|----------------------|---------------------|------|----------------------|----------------------|------|------|-------------------------|----------------------|------|------|----------------------|----------------------|--|
| | terv ¹ | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | terv | | |
| | db | tény ² | saját ellenőrzés nap ³ | külső ellenőrzés nap ⁴ | db | tény | saját ellenőrzés nap | külső ellenőrzés nap | db | tény | saját ellenőrzés nap | külső ellenőrzés nap | db | tény | saját ellenőrzés nap | külső ellenőrzés nap | db | tény | saját ellenőrzés nap | külső ellenőrzés nap | db | tény | saját ellenőrzés nap | külső ellenőrzés nap | |
| Helyi önkormányzat (1-111) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1. Önkormányzati hivatal összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| a) Eves Ellenőrzési Terv alapján | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| aa) Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések ⁵ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁷ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| ba) Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| bc) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Irányított szervezet összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1. Irányított költségvetési szerv összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| aa) Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁷ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| aa) Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁷ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| aa) Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| n. Irányított költségvetési szerv összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| aa) Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁷ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| aa) Saját szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ab) Irányított szervezetnél | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Tárgy : éves beszámoló a 2017. évről

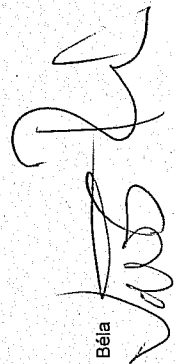
Készítette: Vörös Béla

Dátum: 2018. február 05.

| Tatabányai Töbpcélű Kistérségi Társulás | Ellenőrzések összesen ¹ | | | Tanácsadás | | | Képzés | | | Egyéb tevékenység ² | | | Saját kapacitás összesen ³ | | Külső kapacitás összesen ⁴ | | Kapacitás összesen | | |
|--|--|--------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | terv | tény | külső ellenőri nap | terv | tény | külső ellenőri nap ⁵ | terv | tény | külső ellenőri nap ⁷ | terv | tény | saját ellenőri nap | terv | tény | terv | tény | terv | tény | |
| | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap ⁶ | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap |
| Helyi önkormányzat (I-II.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. Önkormányzati hivatal összesen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| a) | Éves Ellenőrzési Terv alapján | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| aa) | Saját szervezeteinél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ab) | Irányított szervezetnél (irányítóként végzett) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ac) | Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ba) | Saját szervezeteinél | 78,00 | 72,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| bb) | Irányított szervezetnél (irányítóként végzett) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| bc) | Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Irányított szervezetek összesen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Irányított költségvetési szerv összesen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| aa) | Saját szervezeteinél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ab) | Irányított szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ac) | Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁸ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Irányított költségvetési szerv összesen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| aa) | Saját szervezeteinél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ab) | Irányított szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ac) | Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁸ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Irányított költségvetési szerv összesen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| aa) | Saját szervezeteinél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ab) | Irányított szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ac) | Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| n. Irányított költségvetési szerv összesen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| aa) | Saját szervezeteinél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ab) | Irányított szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ac) | Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁸ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| aa) | Saját szervezeteinél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ab) | Irányított szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ac) | Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁸ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Tárgy: éves beszámoló a 2017. évről

Készítette: Vörös Béla



Dátum: 2018. február 05.

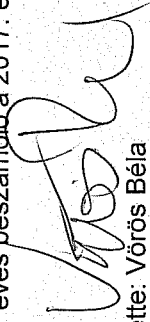
Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

| | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyévi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott ⁴ | Megvalósítási arány |
|--|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | | | | |
| Tatabányai Többcélú Kistérségi Társ | | | | |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | | | | |
| I. Önkormányzati hivatal összesen | 0 | 0 | 0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| II. Irányított szervezetek összesen | | | | |
| 1. [] | 4 | 5 | 8 | 88,89 |
| 2. [] | | 0 | 0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 3. [TJ Egyesített Szociális Intézmények] | 4 | 5 | 8 | 88,89 |
| 4. [] | 0 | 0 | 0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |

Tárgy : éves beszámoló a 2017. évről

Készítette: Vörös Béla



Dátum: 2018. február 05.

2. számú melléklet



Költségvetési szerv neve:
**Tatabányai Többcéltű
Kistérségi Társulás**
Tatabánya MJV Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Iroda

Iktatószám: 23 - 12/ / 2018.
Készült: 1 eredeti példányban

IKTATÁSRA ÉRKEZETT
2018 MARCH 09

| | |
|---|-------------------|
| Tatabánya Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Iratkezelési Csoport | |
| Iktatási idő: 2018 MARCH 09 | Ügyintéző: ✓ B |
| Ikt.szám: 23-12/17 | Előzmény: |

99

Éves összefoglaló jelentés a 2017. évi ellenőrzésekről,
amely a Nemzetgazdasági Minisztérium Útmutatója alapján készült

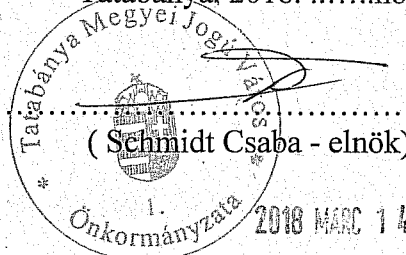
Készítette:

Tatabánya, 2018. március 9 nap.

(Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető)

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2018. 03.hónap 21. nap



(Schmidt Csaba - elnök)

Tatabányai Többszervi Társulási Társulás éves összefoglaló ellenőrzési jelentése 2017. évről

| | fejezetcím | tartalma | technikai megjegyzések |
|--|-----------------------------|--|------------------------|
| | Vezetői összefoglaló | <p>Az éves ellenőrzési jelentés jogszabályi háttérét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírásai jelentették. A Bkr. 48. és 49. § (1) – (5) bekezdései értelmében elkészítettük az éves ellenőrzési jelentést a 2017. évről. A jelentéshez figyelembe vettük http://ngm.gov.hu oldalon az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, 2017. szeptember dátummal megjelentetett módszertani útmutatót.</p> <p>Az ellenőrzések végrehajtására Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése által elfogadott éves ellenőrzési tervnek, munkatervnek, a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak, kockázatelemzéseknek megfelelően került sor.</p> <p>2017. éves ellenőrzési tervet a Közgyűlés 307/2016. (XII.15.) számú határozattal hagyta jóvá, illetve a Társulási Tanács 17./2016. (XII.16.) számú határozattal fogadta el. A terv két ellenőrzést tartalmazott. A társulás költségvetési szervét, a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményeket május-június, valamint szeptember-október hónapokban 1-1- alkalommal kellett ellenőrizni.</p> <p>Az irányítószervi ellenőrzések keretén belül a két vizsgálatra a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak megfelelően került sor. A megbízólevelek és programok felhasználása minden esetben a Jegyző engedélyének dokumentálása után történt. Az egyes vizsgálatok külön iktatási jelzetet kaptak. Az ellenőrzési feladatokat Tatabánya MJV Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzése végezte el.</p> <p>Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények belső ellenőrzéseinek végrehajtása ellenőrzési terv alapján történt. Az ESZI külső szolgálatóval kötött megbízási szerződésének aláírására 2017. augusztus 29-én került sor.</p> | |
| | Tartalomjegyzék | <ol style="list-style-type: none"> I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján III. Az intézkedési tervek megvalósítása IV. Mellekletek | |

| I. | <p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 4B. §. a) pont)</p> <p>Jogszabály-módosításokat, különös tekintettel az Áht-ra és a Bkr.-re, figyelemmel kísértük. A számviteli törvény (2000. évi c. tv.) többször módosult. A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, követte a változásokat. Ugyanakkor az államháztartás számviteléről kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet szintén megújult. A közbeszerzési törvény módosításait tapasztaltuk. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről kiadott 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet változatlan volt 2016. óta.</p> <p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását <i>önértékelések</i> alapján végeztük el. Ennek részeként az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése az alábbi.</p> <p>Az irányítószerv 2017. éves ellenőrzési terve kockázatelemzésen, majd vezetői egyeztetéseken alapult. Ezt a Jegyző 2016. novemberben hagyta jóvá. A költségvetési szervek, gazdasági társaságok kockázatalapú értékelésének összesítése augusztus 30.-án volt. Ebben időkeretek voltak biztosítva a társulást érintő 2 ellenőrzésre.</p> <p>Az ESZI-ben a külső szolgáltatóval 16 ellenőrzési napra adtak megbízást. További 2-2- napot terveztek képzésekre, valamint egyéb tevékenységekre. Az ellenőrzések tervezéséhez kockázati tényezőket használtak.</p> <p>Tervben felüli ellenőrzés sehol sem volt.</p> <p>Tervezett és megvalósított ellenőrzések típusait az Önkormányzat, azon belül a társulást vonatkozásában az alábbi táblázatba foglaltuk.</p> <p style="text-align: right;">Adatok: db-ban</p> <table border="1" data-bbox="925 224 1292 1534"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ellenőrzési típusok</th> <th colspan="2">ESZI ellenőrzések</th> <th colspan="2">Irányítószervből a Társulást érintő ellenőrzések</th> </tr> <tr> <th>tervezett</th> <th>megvalósult</th> <th>tervezett</th> <th>megvalósult</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pénzügyi</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Rendszer</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Soron kívüli időkeretben (rendszer)</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>2</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Összes ellenőrzés:</td> <td>2</td> <td>2</td> <td>2</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table> <p>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat (tervezett:2, megvalósult: 2 ellenőrzés).</p> | ellenőrzési típusok | ESZI ellenőrzések | | Irányítószervből a Társulást érintő ellenőrzések | | tervezett | megvalósult | tervezett | megvalósult | Pénzügyi | 1 | 1 | 0 | 0 | Rendszer | 1 | 1 | 0 | 0 | Soron kívüli időkeretben (rendszer) | 0 | 0 | 2 | 2 | Összes ellenőrzés: | 2 | 2 | 2 | 2 |
|-------------------------------------|---|---------------------|--|-------------|--|--|-----------|-------------|-----------|-------------|----------|---|---|---|---|----------|---|---|---|---|-------------------------------------|---|---|---|---|---------------------------|----------|----------|----------|----------|
| ellenőrzési típusok | ESZI ellenőrzések | | Irányítószervből a Társulást érintő ellenőrzések | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | tervezett | megvalósult | tervezett | megvalósult | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Pénzügyi | 1 | 1 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rendszer | 1 | 1 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Soron kívüli időkeretben (rendszer) | 0 | 0 | 2 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Összes ellenőrzés: | 2 | 2 | 2 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| I/1. | | Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelésénél kijelenthetjük, hogy a vizsgálatok terv szerint valósultak meg. Az ellenőrzés tervezett erőforrás kapacitása 3 főnek 86 ellenőri nappal állt. Tervben felüli ellenőrzés nem volt. A rendelkezésre álló erőforrás kapacitást tervezéskor 4 csoportba kellett sorolni: ellenőrzés, képzés, egyéb (tervezés, beszámolás, nyilvántartás, igazgatás, egyéb) és a szabadságok. Az ESZI-ben a tervszám 20 nappal állt, 0,1 fő éves ellenőrzési létszámnak. Összességében az ellenőrzésre tervezett napok 6 nappal (6%), az egyéb tevékenységek 3 nappal (33%) alulteljesültek. A képzések napra pontosan teljesültek (0%). A szabadságok kivétele 3 nappal (43%) haladták meg a terveket. | Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelésénél kijelenthetjük, hogy a vizsgálatok terv szerint valósultak meg. Az ellenőrzés tervezett erőforrás kapacitása 3 főnek 86 ellenőri nappal állt. Tervben felüli ellenőrzés nem volt. A rendelkezésre álló erőforrás kapacitást tervezéskor 4 csoportba kellett sorolni: ellenőrzés, képzés, egyéb (tervezés, beszámolás, nyilvántartás, igazgatás, egyéb) és a szabadságok. Az ESZI-ben a tervszám 20 nappal állt, 0,1 fő éves ellenőrzési létszámnak. Összességében az ellenőrzésre tervezett napok 6 nappal (6%), az egyéb tevékenységek 3 nappal (33%) alulteljesültek. A képzések napra pontosan teljesültek (0%). A szabadságok kivétele 3 nappal (43%) haladták meg a terveket. | | | | | | | | | |
|--|--|---|--|-------|-----|---------|--|---|---|--|--|--|
| | I/1/a) | A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése | Az egyes, és irányító szervei ellenőrzések bemutatásánál az alábbi kötelező struktúrát követtük: <table border="1" data-bbox="564 212 1082 1541"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Cél</th> <th>Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Soron kívüli 2. keretén belül TJ Egyesített Szociális Intézményekben</td> <td>Annak a megállapítása, hogy a dolgozói kinevezések során a besorolások megfelelőek-e.</td> <td>visszatevés nélküli mintaválasztás, Ellenőrzött időszak: 2016. év jan. 1.-2017. máj. 31.</td> </tr> <tr> <td>Soron kívüli 4. keretében a TJ Egyesített Szociális Intézményekben</td> <td>Meggyőződni arról, hogy a kontrollkörnyezeten belül az ellenőrzési nyomvonalak, az integrált kockázatkezelés, a kontrolltevékenységek területén belül a banki és pénzügyi tételeknél a dokumentálásokat elvégezték-e a jogosultak.</td> <td>visszatevés nélküli mintaválasztás, Ellenőrzött időszak: 2016. szept. 1. – 2017. jún. 30.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Elmaradt ellenőrzés nem volt.</p> | Tárgy | Cél | Módszer | Soron kívüli 2. keretén belül TJ Egyesített Szociális Intézményekben | Annak a megállapítása, hogy a dolgozói kinevezések során a besorolások megfelelőek-e. | visszatevés nélküli mintaválasztás, Ellenőrzött időszak: 2016. év jan. 1.-2017. máj. 31. | Soron kívüli 4. keretében a TJ Egyesített Szociális Intézményekben | Meggyőződni arról, hogy a kontrollkörnyezeten belül az ellenőrzési nyomvonalak, az integrált kockázatkezelés, a kontrolltevékenységek területén belül a banki és pénzügyi tételeknél a dokumentálásokat elvégezték-e a jogosultak. | visszatevés nélküli mintaválasztás, Ellenőrzött időszak: 2016. szept. 1. – 2017. jún. 30. |
| Tárgy | Cél | Módszer | | | | | | | | | | |
| Soron kívüli 2. keretén belül TJ Egyesített Szociális Intézményekben | Annak a megállapítása, hogy a dolgozói kinevezések során a besorolások megfelelőek-e. | visszatevés nélküli mintaválasztás, Ellenőrzött időszak: 2016. év jan. 1.-2017. máj. 31. | | | | | | | | | | |
| Soron kívüli 4. keretében a TJ Egyesített Szociális Intézményekben | Meggyőződni arról, hogy a kontrollkörnyezeten belül az ellenőrzési nyomvonalak, az integrált kockázatkezelés, a kontrolltevékenységek területén belül a banki és pénzügyi tételeknél a dokumentálásokat elvégezték-e a jogosultak. | visszatevés nélküli mintaválasztás, Ellenőrzött időszak: 2016. szept. 1. – 2017. jún. 30. | | | | | | | | | | |

| | | |
|--------|--|---|
| | | <p>Ilyen cselekményekkel nem találkozott az ellenőrök.</p> |
| I/1/b) | <p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítása okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u></p> | <p>Az ellenőrzéseket 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, valamint 2, 1 fő belső ellenőrrel hajtottuk végre. 1 fő álláshely betöltetlen volt az év első 2 hónapjában.</p> <p>Az ellenőrzöttök saját ellenőrzési jelentés tervezeteiket előzetesen megismerték. A jelentéseket észrevételek nélkül fogadták el az ellenőrzöttök. Az ellenőrzöttök intézkedési terveket készítették. Intézkedési tervekben megnevezték a felelősöket.</p> <p>Az ellenőrzött területek hiányosságai: folyamatléírások, szabályozások, munkaköri leírások, azok felülvizsgálata nyilvántartások, fizetési fokozatok, fizetési osztályok egyeztetései, - kontrolllok dokumentálása, ellenőrzési nyomvonal, integrált kockázatkezelés teljessége nyomon követésnél az elmaradt intézkedések pótlása, az iktatások dokumentálása. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott minősítések a korlátozottan megfelelő (4) kategóriákból álltak.</p> |
| I/2/a) | <p><u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</u></p> | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása. A tervekben szereplő feladatok ellátásához 106 napot irányoztak elő. A további szükséges kapacitás 100 napot meghaladó lett volna. ▪ Kötelező továbbképzések keretében az ellenőrök eleget tettek a mérlegképes könyvelői továbbképzésnek. Mind teljesítették a 4 éves ciklus tárgyévi előírásait a Probono felületen (Ákr. – A törvény hatálya, alapvető rendelkezések, zárórendelkezések, Stresszkezelés, Ákr. – Jogorvoslat, Fenntartó önkormányzat 1. Az értéktérítő konfliktusoldás). ▪ Az ESZI ellenőre a könyvvizsgálók továbbképzési kötelezettségét teljesítette. ▪ 3 fő belső ellenőr regisztrációja folyamatosan biztosított volt. Az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek. |

| | | | |
|------|--------|--|--|
| | | | 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat. Az SzMSz szerint, közvetlenül a jegyzőhöz tartozott a belső ellenőrzés. Az ESZI esetében a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt. |
| | I/2/b) | <u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u> | Összeférhetetlenségi eset nem volt. |
| | I/2/c) | <u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u> | Problémák, korlátozások nem voltak. Szakértő bevonására nem került sor. |
| | I/2/d) | <u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u> | Nem voltak ilyen problémák. |
| | I/2/e) | <u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u> | Nyilvántartások vezetése a Bkr. előírásainak megfelelően történt. Dokumentumokat és adatokat az előírtak szerint tárolták, őrizték. |
| | I/2/f) | <u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u> | Az eszközpark tekintetében 3 darab asztaligép cseréjére került sor 2016. évben. A hordozható számítógépek közül 2 darab működése kockázatot képvisel. Ugyan ez érvényes a szkennelést, fénymásolást megvalósító nyomtató esetében is. Vonalkódos leolvasó telepítésre került. Az ESZI esetében javaslatokról nem került megfogalmazásra. |
| | I/2/g) | <u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u> | Nem volt tanácsadási tevékenység. |
| I/3. | | A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) | |

| | | | |
|-----|--|--------------------------------------|--|
| II. | | A belső kontrollrendszer működésének | |
|-----|--|--------------------------------------|--|

| | | | |
|------|--|--|--|
| | | értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont) | <p><i>A belső kontrollrendszer szabályszerűségére</i> jelentéseink megállapításokat tartalmaztak. Ezek a szabályozások hiányát, illetve a meglévők, rendszeres felülvizsgálatának elmaradását, kiegészítéseit érintették. Az ellenőrzést végzők számára a <i>gazdaságosságot, hatékonyságot és az eredményességet</i> tekintve korábban megfogalmazásra kerültek a vezetés elvárásai. A gazdaságosságról a fentiekben tettünk említést. A hatékonyság területén 2 ellenőrzéshez 12 javaslat megfogalmazása tartozott. Az eredményességnél kijelenthetjük, hogy az intézkedések megvalósítási fegyelme változatlanul jó. A jelentéseink bázisindexét vizsgálva látható, hogy a vizsgálati dokumentumokban rögzített minősítések gyakorlatilag nem változtak egy év alatt.</p> <p>Az ESZI esetében 2 ellenőrzési jelentéshez 1 javaslat tartozott.</p> |
| II/1 | | A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) | <p>1. KONTROLLKÖRNYEZET:</p> <p>1.1. Célok és szervezeti felépítés folyamatos változásokon ment át.</p> <p>1.2. Belső szabályzatok aktualizálási igénye képviselt kockázatot.</p> <p>ESZI esetében: a vizsgált szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfeleltek.</p> <p>1.3. Feladat-, és felelősségi körök folyamatos finomításra szorultak.</p> <p>1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása még fejlesztést igényelt.</p> <p>1.5. Humán-erőforrás esetében fluktuációk voltak.</p> <p>1.6. Etikai értékek és az integritás területén a jogszabályváltozások adtak új feladatokat.</p> <p>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER:</p> <p>2.1. A kockázatok meghatározásának és felmérésének ellenőrzése nem volt teljes körű.</p> <p>2.2. A kockázatok elemzését új szabályzási környezetben kell végezni. Az új elemeket, így az audit univerzumot, azonosított kockázatokat, valószínűséget, kockázati tényezőket, mint hatást számolótáblák segítségével kellett meghatározni. Mind ezek felülvizsgálatot igényeltek.</p> <p>2.3. A kockázatok kezelését nem ellenőriztük.</p> <p>2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát nem ellenőriztük.</p> <p>ESZI: integritás tanácsadó kijelölésre került.</p> |
| II/2 | | A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont) | |

| | | |
|-------------|---|---|
| | | <p>2.5. Csalás, korrupció eseteivel nem találkoztunk.</p> <p>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:</p> <p>3.1. Kontroll stratégiák és módszerek gyakorlati lépésekben valósultak meg.</p> <p>3.2. Feladatkörök szétválasztása jellemzően a pénzügyi, számviteli területen megtörtént.</p> <p>3.3. A feladatvégzés folytonossága tekintetében az ellenőrzési nyomvonalakat formálisan aktualizálták. A teljes körűsége törekedni kell.</p> <p>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:</p> <p>4.1. Információ és kommunikáció a legkülönbözőbb eszközökkel volt jelen. Gyakoriak voltak a szóbeli eszközhasználatok.</p> <p>4.2. Iktatási rendszer szabályozva volt. Az aktualizálások szükségességek.</p> <p>4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése nem került ellenőrzésre.</p> <p>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):</p> <p>5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja. A leghatékonyabb formái a vezetői értekezletek.</p> <p>5.2. A belső kontrollok értékelése során megállapítottuk, hogy az eredményesség nem volt teljes.</p> <p>5.3. Belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve szerint teljesített.</p> <p>a nyomon követési rendszerrel, az utóvizsgálatok esetében megállapítható volt, hogy az intézkedések megvalósítása nem volt teljes körű.</p> |
| <p>III.</p> | <p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p> | <p>2017. évben a javaslatokról, az intézkedési tervekről, azok írásos beszámolókról vezetett nyilvántartás naprakész volt. Az intézkedések nyomon követését a soron következő, tárgyévi helyszíni ellenőrzések keretében 1 esetben tudtuk megvalósítani. A másik, októberben végzett ellenőrzéskor az előző jelentés intézkedései még folyamatban voltak. Megállapítottuk, hogy az intézkedési tervek végrehajtása nem volt minden esetben teljes körű. A korábbi év 1 vizsgálatának utóellenőrzése (ígynevezett in-site monitoring) valósult meg. Ebben mindösszesen 4 db javaslat volt előírva. A megvalósítás során 3 db intézkedés igen (75%), és 1 db nem (25%) érte el az elfogadható szintet. A végre nem hajtott intézkedést nem indokolták.</p> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | <p>A tárgyevi jelentésekre beküldött írásos beszámolókat ellenőrzésénél (off-site monitoring) megállapítható volt, hogy 1 darab tárgyevi jelentést lehetett a végrehajtási határidők miatt vizsgálni. Ebben rögzített 4 javaslatra, többszöri határidő módosítás, illetve a beszámoló hiánypótlása után 4 intézkedésben úgy nyilatkoztak, hogy mindent teljesítettek. További 1 jelentés áthúzódozó 8 javaslatáról 2018. év februárban beküldött beszámoló 8 intézkedésére úgy nyilatkoztak, hogy teljesítették. Az ESZI vonatkozásában az egyik ellenőrzésnél volt 1 javaslat. Ott az intézkedést megvalósították. Intézkedési tervet nem kértek.</p> <p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.</p> |
|--|--|--|--|

2018. máj. 13.



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

| Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹ | | | | Saját erőforrás összesen ² | | | | Külső erőtartó ³ | | | | Külső erőforrás összesen ⁴ | | | | Bruttó Erőforrás összesen | | | | Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén | | | | | |
|---|--|------|--|------|---------------------------------------|-------|------|------|-----------------------------|-------|-------|-------|---------------------------------------|-------|--------------|------|---------------------------|------|------|------|---|------|------|------|------|------|
| | betöltési tervszám (fő) ⁶ | | rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷ | | terv | | tény | | ellenőri nap | | fő | | ellenőri nap | | ellenőri nap | | ellenőri nap | | terv | | tény | | terv | | tény | |
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 86,00 | 77,00 | 0,10 | 0,10 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 106,00 | 97,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| I. Önkormányzati hivatal összesen | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 86,00 | 77,00 | | | | | | | 86,00 | 77,00 | | | | | | | | | | | | |
| II. Irányított szervezetek összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,10 | 0,10 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1. [Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények] | | | | | | | 0,10 | 0,10 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | | | | | | | | | | | | |
| 2. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| 3. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |
| n. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | |

Tárgy : éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2017. évről



Készítette: Vörös Béla

Dátum: 2018. március 09.

| Tatabányai Többcélű Kistérségi Társulás | Ellenőrzések összesen ¹ | | | Tanácsadás | | | Képzés | | | Egyéb tevékenység ² | | | Saját kapacitás összesen ³ | | Külső kapacitás összesen ⁴ | | Kapacitás összesen | | |
|--|------------------------------------|-----------------------|-------|------------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|------|--------------------------------|-----------------------|------|---------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--------|--------------------|-------|-------|
| | terv | tény | nap | terv | tény | nap ⁵ | terv | tény | nap | terv | tény | nap | terv | tény | terv | tény | terv | tény | |
| | saját ellenőrzési nap | külső ellenőrzési nap | nap | saját ellenőrzési nap ⁵ | külső ellenőrzési nap ⁵ | nap ⁵ | saját ellenőrzési nap | külső ellenőrzési nap | nap | saját ellenőrzési nap | külső ellenőrzési nap | nap | saját ellenőrzési nap | külső ellenőrzési nap | terv | tény | terv | tény | |
| HeLYi önkormányzat (I.+II.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Önkormányzati hivatal összesen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| a) Éves Ellenőrzés (terv. alaplán) | 78,00 | 72,00 | 16,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 2,00 | 2,00 | 7,00 | 4,00 | 2,00 | 86,00 | 77,00 | 20,00 | 106,00 | 77,00 | 77,00 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 7,00 | 4,00 | 0,00 | 86,00 | 77,00 | 0,00 | 86,00 | 77,00 | 0,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 78,00 | 72,00 | 16,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 86,00 | 77,00 | 0,00 | 86,00 | 77,00 | 0,00 | 0,00 |
| ba) Saját szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett) | 78,00 | 72,00 | 16,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 86,00 | 77,00 | 0,00 | 86,00 | 77,00 | 0,00 | 0,00 |
| bc) Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Irányított szervek összesen | 0,00 | 0,00 | 16,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,00 | 0,00 | 0,00 | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 | 20,00 |
| 1. Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 16,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 0,00 | 0,00 | 2,00 | 0,00 | 0,00 | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 | 20,00 |
| ab) Irányított szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁶ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Irányított költségvetési szerv összesen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁶ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Irányított költségvetési szerv összesen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁶ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| n. Irányított költségvetési szerv összesen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| aa) Saját szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetenél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁶ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2017. évről



Készítette: Vörös Béla

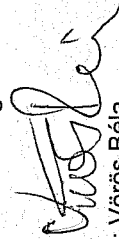
Dátum: 2018. március 09.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

| | Tatabányai Többcélú Kistérségi Társ | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyévi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott ⁴ | Megvalósítási arány |
|--|---|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | | | | | |
| Hejyi önkormányzat (I.+II.) | | | | | |
| | | 4 | 6 | 9 | 90,00 |
| 1. | Önkormányzati hivatal összesen | 0 | 0 | 0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| II. Irányított szervezetek összesen | | | | | |
| | | 4 | 6 | 9 | 90,00 |
| 1. | [Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények saját, belső ellenőrzése] | | 1 | 1 | 100,00 |
| 2. | [] | | 0 | 0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 3. | [Irányító szerv ellenőrzése: a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményekben] | 4 | 5 | 8 | 88,89 |
| 4. | [] | 0 | 0 | 0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |

Tárgy : éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2017. évről



Készítette: Vörös Béla

Dátum: 2018. március 09.

