



1132822

TATABÁNYAI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

ELŐTERJESZTÉS

TATABÁNYAI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS TANÁCS


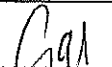
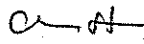
2019. május -i ÜLÉSÉRE

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés, valamint éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2018. évben végzett belső ellenőrzésekről

Előterjesztő: Schmidt Csaba
elnök

Előkészítő: Vörös Béla
belső ellenőrzési vezető

2019.

 Előkészítő iroda	 Gazdálkodási Iroda Aljegyző / Jogi Iroda	 Jegyző
---	---	--------------------------------	---



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 2018. évben is.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző (aki egyben a munkaszervezet vezetője) gondoskodott 2018. 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 2018. 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 4-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 2018. 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 ellenőrzési tervnek, a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak, kockázatelemzéseknek megfelelően került sor. 2018. éves ellenőrzési tervet a képviselő testület 2017. december 15-én, a TJ ESZI-ét 2017. december 01-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
Pénzügyi	1	1
Rendszer	3	3
Összes ellenőrzés:	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 2018. évről.

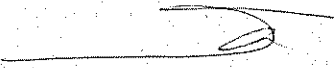
Ezeket a dokumentumokat terjesztjük jóváhagyásra a Tanács elé.

Melléklet:

- Éves jelentés a 2018. évi ellenőrzésekről (1. számú melléklet), amely a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás irányítószerői ellenőrzését tartalmazta,
- Éves összefoglaló jelentés a 2018. 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 2018. évi ellenőrzésekről megvitatására és azt követően elfogadására!

Tatabánya, 2019. május


Schmidt Csaba
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa az éves ellenőrzési jelentést, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a 2018. évben végzett belső ellenőrzésekről jóváhagyja.

Határidő: 2019. május 31.

Felelős: Vörös Béla
belső ellenőrzési vezető

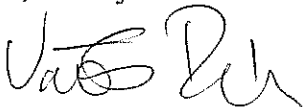
Költségvetési szerv neve:
**Tatabányai Többcélú
Kistérségi Társulás**
Tatabánya Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Iroda

1. számú melléklet
Iktatószám: 23 - 815 / 2019.
Készült: 2 példányban

Éves jelentés a 2018. évi ellenőrzésekről,
amely a Pénzügyminisztérium Útmutatója alapján készült

Készítette:


Tatabánya, 2019. január hó. 31. nap



.....
(Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető)

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2019. "FEBR." hó .06....nap"



.....
(Dr. Berkovics Gergely - jegyző)

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás éves ellenőrzési jelentése 2018. évről

	fejezetcím	tartalma	technikai megjegyzések
	<p style="text-align: center;">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 2018. évről. A jelentéshez figyelembe vettük http://ngm.gov.hu oldalon az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, 2018. szeptember dátummal megjelentetett módszertani útmutatót.</p> <p>Az ellenőrzések végrehajtására Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése által elfogadott éves ellenőrzési tervnek, a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak, illetve kockázatelemzéseknek megfelelően került sor.</p> <p>2018. éves ellenőrzési tervet a Közgyűlés 269/2017. (XII.15.) számú határozattal hagyta jóvá, illetve a Társulási Tanács 37/2017. (XII.18.) számú határozattal fogadta el. A terv két ellenőrzést tartalmazott. A Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményeket március-április, valamint szeptember-október hónapokban 1-1 alkalommal kellett ellenőrizni.</p> <p>Az irányítószervi ellenőrzésekre 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 nyilvántartásait, munkalapjaikat tárolták. A belső ellenőrzéseket Tatabánya MJV Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzése végezte el.</p>	
	<p style="text-align: center;">Tartalomjegyzék</p>	<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján 3 -6. oldal</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 7-8. oldal</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása 9. oldal</p> <p>IV. Mellékletek 10-14. oldal</p>	

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]	<p>Jogszabály-módosításokat figyelemmel kísértük. Különös tekintettel az Áht-ra és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre - amely követte a változásokat – azok összességében 16-szor módosultak. A Bkr. 1. alkalommal változott. A számviteli törvény (2000. évi C. tv.) 2-szer módosult. Ugyanakkor az államháztartás számviteléről kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 3 alkalommal újult meg. A közbeszerzési törvény 6 módosítását 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 <i>változatlan</i> volt 2016. december 9-e 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 Önkormányzat, mint irányító szerv 2018. éves ellenőrzési terve kockázatelemzésen, majd vezetői egyeztetéseken alapult. Ezt a Jegyző 2017. novemberben hagyta jóvá. A költségvetési szervek, gazdasági társaságok kockázatalapú értékelésének összesítése július 20-án volt. Ebben volt a társulást érintő 2 ellenőrzésre időkeret.</p> <p>Tervezett és megvalósított ellenőrzések típusait az Önkormányzat, azon belül a társulás vonatkozásában az alábbi táblázatba foglaltuk össze.</p> <table border="1" data-bbox="821 257 1173 1534"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Ellenőrzési típusok</th> <th colspan="2">Önkormányzat irányítószervi ellenőrzései</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>5</td> <td>5</td> <td>2</td> <td>2</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>2</td> <td>3</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Összes ellenőrzés:</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>2</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table> <p>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p>	Ellenőrzési típusok	Önkormányzat irányítószervi ellenőrzései		Ebből a Társulást érintő ellenőrzések		tervezett	megvalósult	tervezett	megvalósult	Rendszer	5	5	2	2	Teljesítmény	1	1	0	0	Soron kívüli időkeretben (rendszer)	2	3	0	0	Összes ellenőrzés:	8	9	2	2	<p>I/1.</p> <p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelésénél kijelenthetjük, hogy a vizsgálatok a munkaterv szerint valósultak meg. Az ellenőrzés tervezett erőforrás kapacitása 3 főre 85 ellenőri nappól állt. Terven felüli ellenőrzés nem volt. A rendelkezésre álló erőforrás kapacitást tervezéskor 4</p>
Ellenőrzési típusok	Önkormányzat irányítószervi ellenőrzései			Ebből a Társulást érintő ellenőrzések																												
	tervezett	megvalósult	tervezett	megvalósult																												
Rendszer	5	5	2	2																												
Teljesítmény	1	1	0	0																												
Soron kívüli időkeretben (rendszer)	2	3	0	0																												
Összes ellenőrzés:	8	9	2	2																												

			<p>csoportha kellett sorolni: ellenőrzés, képzés, egyéb (kötelezően tervezendő elemek: tervezés, beszámolás, nyilvántartás, igazgatás, egyéb) és a szabadságok.</p> <p>Összességében a képzések 8 nappal (100 %) alulteljesültek. Az ellenőrzésre tervezett napok 2 nappal (2 %), az egyéb tevékenységek 4 nappal (5 %) a szabadságok 4 nappal (5 %) felülteljesültek. Az utóbbiakal együtt a tervezési napok száma a tényleges teljesítési adatokkal megegyeztek. A képzések elmaradtak ezekben az időpontokban.</p>									
	teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]											
I/1/a)	<u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>											
		<p>Az egyes ellenőrzések bemutatásánál az alábbi struktúrát kérjük követni:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Cél</th> <th>Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3. A lejáró vezetői mandátummal kapcsolatban a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények.</td> <td>Annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy a belső kontrollokot megfelelően működítetik-e. Készült-e mennyiségi leltár. Készült-e dokumentum a vezetői időszak végén az eszközök, források, követelések, kötelezettségek, folyamatban lévő ügyekről.</td> <td>visszatevés nélküli mintaválasztás,</td> </tr> <tr> <td>6. Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények.</td> <td>Annak a megállapítása, hogy a belső kontrollokot megfelelően működítetik-e a leltározások, selejtezések során. Megfelelő-e a szabályozás. Korábbi javaslatokra tették-e intézkedéseket.</td> <td>visszatevés nélküli mintaválasztás, illetve tételtes,</td> </tr> </tbody> </table>	Tárgy	Cél	Módszer	3. A lejáró vezetői mandátummal kapcsolatban a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények.	Annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy a belső kontrollokot megfelelően működítetik-e. Készült-e mennyiségi leltár. Készült-e dokumentum a vezetői időszak végén az eszközök, források, követelések, kötelezettségek, folyamatban lévő ügyekről.	visszatevés nélküli mintaválasztás,	6. Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények.	Annak a megállapítása, hogy a belső kontrollokot megfelelően működítetik-e a leltározások, selejtezések során. Megfelelő-e a szabályozás. Korábbi javaslatokra tették-e intézkedéseket.	visszatevés nélküli mintaválasztás, illetve tételtes,	
Tárgy	Cél	Módszer										
3. A lejáró vezetői mandátummal kapcsolatban a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények.	Annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy a belső kontrollokot megfelelően működítetik-e. Készült-e mennyiségi leltár. Készült-e dokumentum a vezetői időszak végén az eszközök, források, követelések, kötelezettségek, folyamatban lévő ügyekről.	visszatevés nélküli mintaválasztás,										
6. Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények.	Annak a megállapítása, hogy a belső kontrollokot megfelelően működítetik-e a leltározások, selejtezések során. Megfelelő-e a szabályozás. Korábbi javaslatokra tették-e intézkedéseket.	visszatevés nélküli mintaválasztás, illetve tételtes,										
		<ul style="list-style-type: none"> • Az elvégzett ellenőrzéseket az éves tervnek megfelelően, annak sorrendjében, a sorszámokkal tartalmazta a fenti táblázat. Költségvetési szervek - azok között a társulás költségvetési szerve, a TJ ESZI - 2018. évi ellenőrzései az 1-9. sorszámok között voltak. • A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitások felhasználása tervszerűen történt. A negyedévenként biztosított időkeretek hatékonyan lettek felhasználva. Az eredményesség tekintetében a négy időkeret alatt 5, önálló ellenőrzésre volt lehetőség. Azok a társulást nem érintették. • Elmaradt ellenőrzés nem volt. 										

		Ilyen cselekményekkel nem találkoztunk.
I/1/b)	<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>	
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]	<p>Az ellenőrzéseket 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, valamint 2 fő belső ellenőrrel hajtottuk végre. Az ellenőrzötték saját ellenőrzési jelentés tervezeteiket előzetesen megismerték. 2 jelentésből 1-hez (50 %) észrevételeket tettek az ellenőrzöttök. 2 észrevételből 1 elfogadásra került, 1 nem. Az ellenőrzöttök intézkedési terveket készítettek. Intézkedési tervekben megnevezték a felelősöket. A Pénzügyi Bizottság megtárgyalta a jelentéseket. Az ellenőrzött területek hiányosságai: szabályozások, a vezetői lejáró mandátumhoz köthető pénzügyi – számviteli állapotfelmérés hiánya, a jelentés tartalmának középvezetői megismertetése. Ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott minősítések a korlátozottan megfelelő (4) és a gyenge (3) kategóriákból álltak. Utóbbit 1 jelentésre (50 %) adtuk.</p>
I/2/a)	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán-erőforrás-ellátottsága</u>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása. A tervekben szereplő ellenőrzési feladatok ellátásához 74 napot irányoztak elő. A további szükséges kapacitás 36 napot meghaladó lett volna. ▪ Egy dolgozó könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartási feltételeit továbbképzésen teljesítette. ▪ A belső ellenőrök képzéseinek részletezése. Kötelező továbbképzések keretében 2 fő tett eleget a az ÁBPE II., valamint mérlegképes könyvelői továbbképzésnek. Hivatali dolgozóként mind hárman teljesítették a 4 éves ciklus tárgyévi előírásait a Probono felületen. Az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek. Regisztrációs számok: 5112443 – Vörös Béla, 5112441 – Puskás Róbert, 5115991 - Glavánovics Zsolt. <p>1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p>
I/2/b)	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső</u>	Az SzMSz szerint. közvetlenül a jegyzőhöz tartozott a belső ellenőrzés.

		<u>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 fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az eszközpark tekintetében 3 darab asztaligép cseréjére került sor 2016. évben. A szkennelést, fénymásolást megvalósító nyomtató működése karbantartásokat igényelt. A másik nyomtató működése sem volt mindig problémamentes.. Az irodavezető hivatali mobiltelefonnal 2016. évtől rendelkezik.
<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]	<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségére 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 vonatkozásában tényként állapíthatjuk meg, hogy 2 ellenőrzéshez 14 javaslat tartozott. Az eredményességnél kijelenthetjük, hogy az intézkedések megvalósítási fegyelme teljes volt. 3 fokozatú skálán magas megbízhatósági. A jelentéseinket vizsgálva látható, hogy az ellenőrzések dokumentumaiban rögzített minősítések kedvezőtlen irányba változtak egy év alatt.</p>
II/1	A belső kontroll-rendszer 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 változatlan volt.</p> <p>1.2. Belső szabályzatok aktualizálási, felülvizsgálati igénye képviselt kockázatot.</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 folyamatosan feladatokat.</p> <p>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER:</p> <p>2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése felülvizsgálatot igényelt.</p> <p>2.2. A kockázatok elemzését szabályozások alapján végezték. Azokat ki kell egészíteni, feltűl kell vizsgálni.</p> <p>2.3. A kockázatok kezelését nem ellenőriztük.</p> <p>2.4. A kockázatkezelés folyamatainak felülvizsgálata folytatódott.</p>	
II/2	A belső kontroll-rendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]		

2.5. Csalás, korrupció eseteivel nem találkoztunk.

3. KONTROLLTEVEKÉNYSÉGEK:

- 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 feltülvizsgálták, aktualizálták. A teljes körűsége törekedni kell a fő- és részfolyamatok vonatkozásában. Folyamatleírások esetenként hiányoztak.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:

- 4.1. Információ és kommunikáció a legkülönbözőbb eszközökkel volt jelen. Gyakorlati voltak a szöveges eszközhasználatok. Iktatások esetenként nem voltak teljes körűek.
- 4.2. Iktatási rendszer szabályozva volt. Annak felülvizsgálata szükségsszerű volt többek között az elintézési határidők felelősnkénti megjelenítésében, a panaszügyek elkülönítésében.
- 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése nem került ellenőrzésre.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITONG):

- 5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja. A leghatékonyabb formái a folyamatgazdák részére tartott vezetői értekezletek.
- 5.2. A belső kontrollok értékelése során megállapítottuk, hogy az eredményesség nem volt teljes.
- 5.3. Belső ellenőrzés éves ellenőrzési terv szerint teljesített. A nyomon követési rendszernél, az utóvizsgálatok esetében megállapítható volt, hogy az intézkedések megvalósítása teljes körű volt. Az ellenőrzött írásos beszámolója az intézkedések teljesítéseiről tájékoztatta a jegyzőt.

III.	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	<p>2018. évben az ellenőrzések megállapításairól, a javaslatokról, az intézkedési tervekről, az írásos beszámolókról vezetett nyilvántartás naprakész volt. Az intézkedések nyomon követését helyszíni ellenőrzések keretében valósítottuk meg. Megállapítottuk, hogy az intézkedési tervek végrehajtása minden esetben teljes körű volt. A korábbi évek 2 vizsgálatának utóellenőrzése (ügynevezett in-site monitoring) valósult meg. Ezekben mindösszesen 12 db javaslat volt előírva. Azokat végrehajtották.</p> <p>A tárgyévi jelentésekre beküldött írásos beszámoló ellenőrzésénél (off-site monitoring) megállapítható volt, hogy 1 darab tárgyévi jelentést lehetett a határidők miatt vizsgálni. Abban rögzített 9 javaslatra úgy nyilatkoztak, hogy minden vállalat teljesítette. 1 további ellenőrzés esetben áthúzódó megvalósítás volt. A jelentés lezárása októberben történt meg, a benne lévő 5 intézkedési javaslattal. A javaslatokról 2019. év február hónapban várható beszámoló.</p> <p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza</p>
------	--	--

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵							
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	betöltési tervszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város																								
Helyi önkormányzat (I-II)																								
1. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen																								
II. Irányított szervek összesen																								
1. Tatabányai Gamesz																								
2. Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények																								
3. Irányított költségvetési szerv neve/ Irányított költségvetési szerv neve/																								
n. Irányított költségvetési szerv neve/																								
85,00 83,00 0,00 0,00 85,00 83,00 0,00 0,00 85,00 83,00 0,00 0,00 85,00 83,00 0,00 0,00 85,00 83,00 0,00 0,00 85,00 83,00 0,00 0,00 85,00 83,00 0,00 0,00																								

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2018. évről



Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Dátum: 2019. január 29.

Tatabánya/ Többcélű Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés															
	terv ¹	tény ²	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						
	db	nap ³	saját ellenőrzés nap ³	külső ellenőrzés nap ⁴	terv	tény	db	nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	terv	tény	db	nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	terv	tény	db	nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	terv	tény	db	nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	terv	tény				
Helyi önkormányzat (L-Hlfj)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 / Polgármesteri 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
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	0,00	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																																		
ab) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)																																		
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																		
b) Soron kívüli kapacitás ² dba																																		
ba) Saját szervezeteinél																																		
bb) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)																																		
bc) Egyéb ellenőrzések																																		
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	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezeteinél																																		
ab) Irányított szerveknek																																		
ac) Egyéb ellenőrzések																																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																		
ba) Saját szervezeteinél																																		
bb) Irányított szerveknek																																		
bc) Egyéb ellenőrzések																																		
2. Társulás 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezeteinél																																		
ab) Irányított szerveknek																																		
ac) Egyéb ellenőrzések																																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																		
ba) Saját szervezeteinél																																		
bb) Irányított szerveknek																																		
bc) Egyéb ellenőrzések																																		
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	0,00	0,00	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																																		
ab) Irányított szerveknek																																		
ac) Egyéb ellenőrzések																																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																		
ba) Saját szervezeteinél																																		
bb) Irányított szerveknek																																		
bc) 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezeteinél																																		
ab) Irányított szerveknek																																		
ac) Egyéb ellenőrzések																																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																		
ba) Saját szervezeteinél																																		
bb) Irányított szerveknek																																		
bc) Egyéb ellenőrzések																																		

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2018. évről



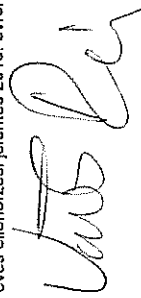
Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Dátum: 2019. január 29.

AA

Tatabánya Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	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	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
I. Helyi önkormányzatok (I-II)	74,00	76,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. 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
a) 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	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	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	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 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	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	74,00	76,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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	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	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	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 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	0,00	0,00	0,00
bb) 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	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	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv: TJE SZI Társulás összesen	74,00	76,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetenél	74,00	76,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 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	0,00	0,00	0,00
bb) 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	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	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	0,00	0,00	0,00
Összesen	148,00	152,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 ellenőrzési jelentés 2018. évről



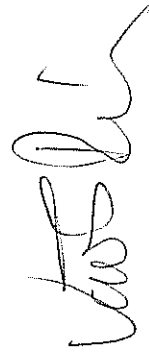
Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Dátum: 2019. január 29.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	12	9	21	100,00
I.	Önkormányzati hivatal/ Polgármesteri hivatal összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
	II. Irányított szervezetek összesen	12	9	21	100,00
1.	[Irányított költségvetési szerv: összesen]	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv: TJE SZI Társulás összesen]	12	9	21	100,00
3.	[Egyéb ellenőrzések: Múzeum, Körzeti keretek, Támogatások összesen]	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv: Bölcsődék, Óvodák normatíva ellenőrzések összesen]	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!



Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2018. évről

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Dátum: 2019. január 29.

Költségvetési szerv neve:
**Tatabányai Többcélú
Kistérségi Társulás**
Tatabánya Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Iroda

Z. számú melléklet


Iktatószám: 23 - 8 / 20 / 2019.

Készült: 2 példányban

Éves összefoglaló jelentés a 2018. évi ellenőrzésekről,
amely a Pénzügyminisztérium Útmutatója alapján készült

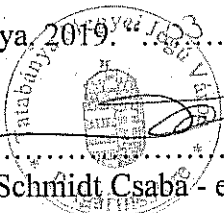
Készítette:

Tatabánya, 2019. március hó. 18. nap


.....
(Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető)

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2019. március hó 28. nap


.....
(Schmidt Csaba - elnök)

Handwritten signature

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás éves összefoglaló ellenőrzési jelentése 2018. évről

<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
	<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 összefoglaló ellenőrzési jelentést a 2018. évről. A jelentéshez figyelembe vettük http://ngm.gov.hu oldalon az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, 2018. szeptember dátummal megjelentetett módszertani útmutatót.</p> <p>Az ellenőrzések végrehajtására Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése által elfogadott éves ellenőrzési tervnek, a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak, illetve kockázatelemzéseknek megfelelően került sor. 2018. éves ellenőrzési tervet a Közgyűlés 269/2017. (XII.15.) számú határozattal hagyta jóvá, illetve a Társulási Tanács 37/2017. (XII.18.) számú határozattal fogadta el. A terv két ellenőrzést tartalmazott. A Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményeket március-április, valamint szeptember-október hónapokban 1-1 alkalommal kellett ellenőrizni.</p> <p>Az irányítószervi ellenőrzésekre 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. A belső ellenőrzéseket 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 szolgáltatóval kötött megbízási szerződésének aláírására 2017. augusztus 29-én került sor. Az éves ellenőrzési tervet 2017. december 01-vel hagyta jóvá igazgató asszony.</p>	
Vezetői összefoglaló		
Tartalomjegyzék	<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján 3 -6. oldal</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 7-8. oldal</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása 9. oldal</p> <p>IV. Mellékletek 10-14. oldal</p>	

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]

Jogszabály-módosításokat, különös tekintettel az Áht-ra és a Bkr.-re, figyelemmel kísértük. A számviteli törvény (2000. évi c. tv.) többször módosult. 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.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását *önértékelés* alapján végezték el. Ennek részeként az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése az alábbi.

Az Önkormányzat, mint irányító szerv 2018. éves ellenőrzési terve kockázatelemzésen, majd vezetői egyeztetéseken alapult. Ezt a Jegyző 2017. novemberben hagyta jóvá. A költségvetési szervek, gazdasági társaságok kockázatalapú értékelésének összesítése július 20-án volt. Ebben volt a társulást érintő 2 ellenőrzésre időkeret.

Az ESZI-ben az ellenőrzések tervezéséhez elemzést és kockázatelemzéseket használtak.

Tervezett és megvalósított ellenőrzések típusait az Önkormányzat, azon belül a társulás vonatkozásában az alábbi táblázatba foglaltuk össze.

Adatok: db-ban

Ellenőrzési típusok	Irányítószervi ellenőrzések		Ebből a Társulást érintő ellenőrzések		ESZI	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Pénzügyi	0	0	0	0	1	1
Rendszer	5	5	2	2	1	1
Teljesítmény	1	1	0	0	0	0
Soron kívüli időkeretben (rendszer)	2	3	0	0	0	0
Összes ellenőrzés:	8	9	2	2	2	2

A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat (tervezett:4, megvalósult: 4 ellenőrzés).

I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]	<p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelésénél kijelenthetjük, hogy a vizsgálatok az éves terv szerint valósultak meg. Az ellenőrzés tervezett erőforrás kapacitása 3 főre 85 ellenőri nappal állt. A rendelkezésre álló erőforrás kapacitást tervezéskor 4 csoportba kellett sorolni: ellenőrzés, képzés, egyéb (kötelezően tervezendő elemek: tervezés, beszámolás, nyilvántartás, igazgatás, egyéb) és a szabadságok.</p> <p>Összességében a képzések 8 nappal (100 %) alulteljesültek. Az ellenőrzésre tervezett napok 2 nappal (20 %) kevesebbet jelentettek, azaz az éves tevékenységek 4 nappal (5 %) a szabadságok 4 nappal (5 %) felül teljesültek. Az utóbbiakal együtt a tervezési napok száma a tényleges teljesítési adatokkal megegyeztek.</p> <p>Az ESZI-ben a külső szolgáltatóknak 16 ellenőrzési napra adtak megbízást. További 2-2- napot terveztek képzésekre, valamint egyéb tevékenységekre. A tervezet megvalósult.</p> <p>Terven felüli ellenőrzés sehol sem volt.</p>									
I/1/a)	A tárgyvevő vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	<p>Az egyes ellenőrzések bemutatása az ESZI vonatkozásában:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="644 1473 676 1563">Tárgy</th> <th data-bbox="644 1227 676 1473">Cél</th> <th data-bbox="644 680 676 1227">Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="683 1227 788 1563">1. Belső kontrollok működésének ellenőrzése.</td> <td data-bbox="683 680 788 1227">Annak a megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer szabályos működésének kialakítása megtörtént-e?</td> <td data-bbox="683 277 788 680">dokumentumok vizsgálata, interjúk</td> </tr> <tr> <td data-bbox="826 1227 970 1563">2. Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása</td> <td data-bbox="826 680 970 1227">Annak a megállapítása, hogy az utalványozás, ellenjegyzés megléte és szabályossága megtörtént-e, fennáll-e?</td> <td data-bbox="826 277 970 680">Bizonylatok, dokumentumok vizsgálata. Mintavételezés ellenőrzés kézikönyv szerint</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> • Az elvégzett ellenőrzések az éves tervnek megfelelően, annak sorrendjében történtek. • A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitások felhasználásakor önálló ellenőrzésekre nem került sor. Azok a Társulást nem érintették. • Elmaradt ellenőrzés nem volt. 	Tárgy	Cél	Módszer	1. Belső kontrollok működésének ellenőrzése.	Annak a megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer szabályos működésének kialakítása megtörtént-e?	dokumentumok vizsgálata, interjúk	2. Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása	Annak a megállapítása, hogy az utalványozás, ellenjegyzés megléte és szabályossága megtörtént-e, fennáll-e?	Bizonylatok, dokumentumok vizsgálata. Mintavételezés ellenőrzés kézikönyv szerint
Tárgy	Cél	Módszer									
1. Belső kontrollok működésének ellenőrzése.	Annak a megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer szabályos működésének kialakítása megtörtént-e?	dokumentumok vizsgálata, interjúk									
2. Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása	Annak a megállapítása, hogy az utalványozás, ellenjegyzés megléte és szabályossága megtörtént-e, fennáll-e?	Bizonylatok, dokumentumok vizsgálata. Mintavételezés ellenőrzés kézikönyv szerint									

		<p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve feyelválasztási eljárás megindítása okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u></p>	<p>Ilyen cselekményekkel nem találkozta a belső ellenőrök.</p>
1/2.		<p>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</p>	<p>Az ellenőrzéseket 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, valamint 2 fő belső ellenőrrel hajtották végre. Az ellenőrzötték saját ellenőrzési jelentés tervezeteiket előzetesen megismerték. 2 jelentésből 1-hez (50 %) észrevételeket tettek az ellenőrzötték. 2 észrevételből 1 elfogadásra került, 1 nem. Az ellenőrzötték intézkedési terveket készítettek. Intézkedési tervekben megnevezték a felelősöket. A Pénzügyi Bizottság megtárgyalta a jelentéseket. Az ellenőrzött területek hiányosságai: szabályozások, a vezetői lejáró mandátumhoz köthető pénzügyi – számviteli állapotfelmérés hiánya, a jelentés tartalmának középvezetői megismertetése. Ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott minősítések a korlátozottan megfelelő (4) és a gyenge (3) kategóriákból álltak. Utóbbit 1 jelentésre (50 %) adtuk (Hivatal adatai).</p>
	1/2/a)	<p><u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása. A tervekben szereplő ellenőrzési feladatok ellátásához 74 napot irányoztak elő. A további szükséges kapacitás 36 napot meghaladó lett volna. ▪ Egy dolgozó könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartási feltételeit továbbképzésen teljesítette. ▪ A belső ellenőrök képzéseinek részletezése. Kötelező továbbképzések keretében 2 fő tett eleget a az ÁBPE II., valamint mérlegképes könyvelői továbbképzésnek. Hivatali dolgozóként mind hárman teljesítették a 4 éves ciklus tárgyévi előírásait a Probono felületen. Az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek. ▪ Az ESZI belső ellenőri feladatait külső szolgáltatóval látta el (0,1 fő). Végzettsége: okleveles könyvvizsgáló. Regisztrációs száma: 5113480 – Kutruzné Kovács Györgyi ▪ 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

	<u>1/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</u>	Az SzMSz szerint. közvetlenül a jegyzőhöz tartozott a belső ellenőrzés. Az ESZI-től úgy nyilatkoztak, hogy a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt. Operatív működéssel kapcsolatos tevékenységet nem végzett.
	<u>1/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetlenségi eset nem volt.
	<u>1/2/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>1/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Nem voltak ilyen problémák
	<u>1/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A nyilvántartásokat a Bkr. 22. és 50. §-ainak megfelelően vezették. Dokumentumokat és adatokat az előírtak szerint tárolták, őrizték.
	<u>1/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az eszközpark tekintetében 3 darab asztaligép cseréjére került sor 2016. évben. A szkennelést, fénymásolást megvalósító nyomtató működése karbantartásokat igényelt. A másik nyomtató működése sem volt mindig problémamentes.. Az irodavezető hivatali mobiltelefonnal 2016. évtől rendelkezett. Az ESZI részéről az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.
	<u>1/3.</u>	<u>A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]</u>	Nem volt tanácsadó tevékenység.

II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]		
II/1		A belső kontrollrendszer szabályszerségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	<p>A belső kontrollrendszer szabályszerségére jelentéseink megállapításokat tartalmaztak. Ezek a szabályozások hiányát, illetve a meglévők, rendszeres felülvizsgálatának elmaradását, kiegészítéseit érintették. Az ellenőrzést végzők számára a gazdaságosságot, hatékonyságot és az eredményességet tekintve korábban megfogalmazásra kerültek a vezetés elvárásai. A gazdaságosságról a fentiekben tettünk említést. A hatékonyság vonatkozásában tényként állapíthatjuk meg, hogy 2 ellenőrzéshez 14 javaslat tartozott. Az eredményességnél kijelenthetjük, hogy az intézkedések megvalósítási fegyverme teljes volt. 3 fokozatú skálán magas megbízhatóságú. A jelentéseinket vizsgálva látható, hogy az ellenőrzések dokumentumaiban rögzített minősítések kedvezőtlen irányba változtak egy év alatt.</p> <p>Az ESZI-től úgy nyilatkoztak, hogy belső kontrollrendszer szabályszerségének kialakítása, illetve a belső kontrollrendszer gyakorlatban való alkalmazásának kiterjesztése folyamatban volt.</p>	
II/2		A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	<p>1. KONTROLLKÖRNYEZET:</p> <p>1.1. Célok és szervezeti felépítés változatlan volt.</p> <p>1.2. Belső szabályzatok aktualizálási, felülvizsgálati igénye képviselt kockázatot.</p> <p>ESZI: a kontrollkörnyezet állandó változása, így a jogszabályok változásai is kockázatot jelentettek.</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 folyamatosan feladatokat.</p> <p>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER:</p> <p>2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése a Hivatalon belül került ellenőrzésre.</p>	

2.2. A kockázatok elemzését új szabályzatok alapján végezték. Az új elemeket, így az audit univerzumot, azonosított kockázatokat, valószínűséget, kockázati tényezőket, mint hatást számoló táblák segítségével kellett meghatározni. Mind ezek a Hivatalon belül jellemzően megtörténtek.

2.3. A kockázatok kezelését a Hivatalon kívül nem ellenőrizték.

2.4. Kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata a Hivatalon belül szabályszerűen folytatódott.

2.5. Csalás, korrupció eseteivel nem találkoztak.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek gyakorlati lépésekben valósultak meg a Hivatalon belül.

3.2. Feladatkörök szétválasztása jellemzően a pénzügyi, számviteli területen megtörtént.

3.3. A feladatvégzés folytonossága tekintetében az ellenőrzési nyomvonalakat felülvizsgálták, aktualizálták. A teljes körűsége törekedni kell a fő- és részfolyamatok vonatkozásában. Folyamatleírások esetenként hiányoztak.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:

4.1. Információ és kommunikáció a legkülönbözőbb eszközökkel volt jelen. Gyakorlati voltak a szóbeli eszközhasználatok. Iktatások esetenként nem voltak teljes körűek.

4.2. Iktatási rendszer szabályozva volt. Az aktualizálások szükségessége. Hivatalon belül számítógépes program segítette a folyamatokat. A vonalkódos rendszer hatékonyságát nem vizsgáltuk, eredményességét tapasztaltuk.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése nem került ellenőrzésre.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja. A leghatékonyabb formái az irodavezetők részére tartott vezetői értekezletek. Ezen kívül heti/eseti rendszerességgel a jegyző a folyamatgazdáknak tartott megbeszélést. A vonalkódos rendszerről ilyen értelemben nem volt információnk.

5.2. A belső kontrollok értékelése során megállapítottuk, hogy az eredményesség nem volt teljes.

5.3. Belső ellenőrzés éves ellenőrzési terv szerint teljesített. A nyomon követési rendszerrel, az utóvizsgálatok esetében megállapítható volt, hogy az intézkedések megvalósítása nem volt teljes körű. Az ellenőrzötték írásos beszámolóit ugyan akkor az előírt intézkedések teljesítéseiről tájékoztatták a jegyzőt.

<p>III.</p>	<p>2018. évben az ellenőrzések megállapításairól, a javaslatokról, az intézkedési tervekről, az írásos beszámolókról vezetett nyilvántartás naprakész volt. Az intézkedések nyomon követését helyszíni ellenőrzések keretében valósítottuk meg. Megállapítottuk, hogy az intézkedési tervek végrehajtása minden esetben teljes körű volt. A korábbi évek 2 vizsgálatának utóellenőrzése (úgynevezett in-site monitoring) valósult meg. Ezekben mindösszesen 12 db javaslat volt előírva. Azokat végrehajtották.</p> <p>A tárgyévi jelentésekre beküldött írásos beszámoló ellenőrzésénél (off-site monitoring) megállapítható volt, hogy 1 darab tárgyévi jelentést lehetett a határidők miatt vizsgálni. Abban rögzített 9 javaslatra úgy nyilatkoztak, hogy minden vállalat teljesítette. 1 további ellenőrzés esetében áthúzódó megvalósítás volt. A jelentés lezárása októberben történt meg, a benne lévő 5 intézkedési javaslatlall. A javaslatokról 2019. év február hónapban érkezett beszámoló. Abban úgy nyilatkoztak, hogy azokat teljesítették.</p> <p>Az ESZI esetében 1 ellenőrzés megállapítása igényelt intézkedési tervet. Az intézkedési tervbe foglalt végrehajtása folyamatban volt. A másik ellenőrzési jegyzőkönyv szerint intézkedési terv készítésére nem volt szükség.</p>
<p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza</p>	

Kötés R

2019. MARCH 18

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²				Külső szolgáltató ³				Külső erőforrás összesen ⁴				Bruttó Erőforrás összesen				Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)				Adminisztratív személyzet ⁵					
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény			
	beültetett létszám (fő) ⁶	tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	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		
Tatabányai Többcéli Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város																																		
Hélyi önkormányzat (I-II) Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal I. irányított szervek összesen 1. Irányított költségvetési szerv neve) 2. Intézmények) 3. Irányított költségvetési szerv neve) n. Irányított költségvetési szerv neve)																																		
	3,00	3,00	3,00	83,00	83,00	0,10	0,10	20,00	20,00	105,00	103,00	0,00	0,00	105,00	103,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	3,00	3,00	3,00	83,00	83,00			85,00	83,00	85,00	83,00			85,00	83,00			85,00	83,00	85,00	83,00			85,00	83,00	85,00	83,00			85,00	83,00	85,00	83,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,10	20,00	20,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00	

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2018. évről



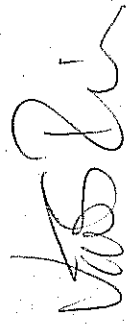
Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Dátum: 2019. március 14.

Ellenőrzések

Tatabányai Többlépcsős Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Teljesítmény-ellenőrzés				Infor			
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	db	db
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Helyi önkormányzat (I-II)																				
1. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri 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
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján																				
aa) Saját szervezetenél																				
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																				
ac) Egyéb ellenőrzések ⁷																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																				
ba) Saját szervezetenél																				
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																				
bc) Egyéb ellenőrzések																				
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	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
aa) Saját szervezetenél																				
ab) Irányított szervezetnél																				
ac) Egyéb ellenőrzések																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																				
2. Irányított költségvetési szerv: T/ESZ/																				
2. Társulás-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
aa) Saját szervezetenél																				
ab) Irányított szervezetnél																				
ac) Egyéb ellenőrzések																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																				
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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél																				
ab) Irányított szervezetnél																				
ac) Egyéb ellenőrzések																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																				
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
aa) Saját szervezetenél																				
ab) Irányított szervezetnél																				
ac) Egyéb ellenőrzések																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																				
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
aa) Saját szervezetenél																				
ab) Irányított szervezetnél																				
ac) Egyéb ellenőrzések																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																				

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2018. évről



Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Dátum: 2019. március 14.

11

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat Tatabánya Megyei Jogú Város	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ⁷			Saját kapacitás összesen ²		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap
Helyi önkormányzat (I+II)	90,00	92,00	0,00	0,00	8,00	2,00	2,00	2,00	3,00	7,00	2,00	2,00	101,00	99,00	4,00	4,00	105,00	103,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	74,00	76,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	3,00	7,00	0,00	0,00	85,00	83,00	0,00	0,00	85,00	83,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	74,00	76,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	3,00	7,00	0,00	0,00	85,00	83,00	0,00	0,00	85,00	83,00
aa) Saját szervezettel			0,00	0,00														
ab) Irányított szerveknek / Irányított szervezetek	74,00	76,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	3,00	7,00	0,00	0,00	85,00	83,00	0,00	0,00	85,00	83,00
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			0,00	0,00														
ba) Saját szervezettel			0,00	0,00														
bb) Irányított szerveknek / Irányított szervezetek			0,00	0,00														
bc) Egyéb ellenőrzések			0,00	0,00														
II. Irányított szervezetek összesen	16,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	20,00	20,00
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 szervezettel			0,00	0,00														
ab) Irányított szerveknek			0,00	0,00														
ac) Egyéb ellenőrzések			0,00	0,00														
b) Soron kívüli kapacitás ⁸			0,00	0,00														
2. Irányított költségvetési szerv TJ ESZI	16,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	20,00	20,00
aa) Saját szervezettel	16,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	20,00	20,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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														
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 szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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														

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2018. évről



Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Dátum: 2019. március 14.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
I. Helyi önkormányzat (I.+II.)	12	10	22	100,00
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	12	9	21	100,00
II. Irányított szervezetek összesen	0	1	1	100,00
1. [Irányított költségvetési szerv: összesen]	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv: TJ ESZI Társulás összesen]	0	1	1	100,00
3. [Egyéb ellenőrzések: Múzeum, Körzeti keretek, Támogatások összesen]	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv: Bölcsődék, Óvodák normatíva ellenőrzések összesen]	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!



Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2018. évről

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Dátum: 2019.március 14.

