

TATABÁNYAI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS



ELŐTERJESZTÉS

TATABÁNYAI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS TANÁCS

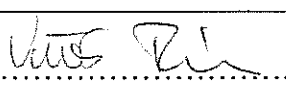
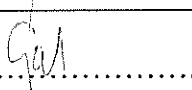
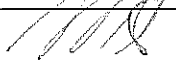
2020. március -i ÜLÉSÉRE

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés, valamint éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2020. évben végzett belső ellenőrzésekről

Előterjesztő: Dr. Malomsoki István
jegyző

Előkészítő: Vörös Béla
belső ellenőrzési vezető

2020.

 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 2019. évben is.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző (aki egyben a munkaszervezet vezetője) gondoskodott 2019. 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 2019. évi ellenőrzésekről. Ebben a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményekben (továbbiakban: TJ ESZI) és a Társulás könyvelési feladatainak vizsgálatával kapcsolatos megállapítások voltak összefoglalva,
- teljesült, hogy a Társulás költségvetési szerve, a TJ ESZI-ben belső ellenőrzési tevékenységet láttak el. Azt külső szolgáltatóval valósították meg,
- megvalósult, hogy a TJ ESZI a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését megküldte a polgármester, illetve elnök, valamint a jegyző részére a tárgyévet követő év február 20-ával,
- 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 önkormányzatonként, illetve a társulásra külön-külön kell készíteni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az előterjesztés a Belső Ellenőrzési Iroda 2019. 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. 2019. éves ellenőrzési tervet a képviselő testület 2018. december 20-án, a TJ ESZI-ét 2018. szeptember 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 2019. évről.

Ezeket a dokumentumokat terjesztjük jóváhagyásra a Tanács elé.

Melléklet:

- Éves jelentés a 2019. évi ellenőrzésekről (1. számú melléklet), amely a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás irányítószerői ellenőrzését tartalmazta,
- Éves összefoglaló jelentés a 2019. 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 megvitására és azt követően elfogadására!

Tatabánya, 2020. március



Dr. Malomsoki István
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa az éves ellenőrzési jelentést, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a 2019. évben végzett belső ellenőrzésekről jóváhagyja.

Határidő: 2020. március 31.

Felelős: Vörös Béla
belső ellenőrzési vezető

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


Iktatószám: 23 - 9 / 6 / 2020.
Készült: 2 példányban

1. számú melléklet
1. számú iratlap
2. számú előterjesztés

Éves ellenőrzési jelentés a 2019. évről,
amely a Pénzügyminisztérium Útmutatója alapján készült

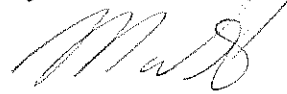
Készítette:

Tatabánya, 2020. február hó. 10. nap


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

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2020. "02" hó "11" nap


.....
(Dr. Malomsoki István - aljegyző)

Tatabányai Töbcbélű Kistérségi Társulás Éves ellenőrzési jelentése 2019. évről

	<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
	<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.) előirásai jelentették. A Bkr. 48. és 49. § (1) – (5) bekezdései értelmében elkészítettük az éves ellenőrzési jelentést a 2019. évről. A jelentéshez figyelembe vettük http://allamhaztartas.kormany.hu oldalon, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, 2019. szeptember dátummal megjelentetett módszertani útmutatót.</p> <p>A fenti végrehajtási rendelet decemberben változott.</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>2019. éves ellenőrzési tervet a Közgyűlés 205/2018. (XII.20.) számú határozattal hagyta jóvá. A Társulás Tanács 28/2018. (XII.19.) számú határozattal fogadta el a kapcsolódó tájékoztatót. A terv két ellenőrzést tartalmazott. A Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményeket áprilisban, míg a Társulás könyvelési feladatait november hónapokban kellett ellenőrizni.</p> <p>A belső ellenőrzést érintő szabályozások közül az alábbiakat soroljuk fel:</p> <p>2018. augusztus 14-én készült el a belső ellenőrzés 2019. év ellenőrzési tervéhez a Kockázatelemzés.</p> <p>2018. év augusztus 16-val lépett hatályba a felülvizsgált Integrált kockázatkezelési rendszer szabályzata.</p> <p>3/2018. (VIII.21.) számú polgármesteri és jegyzői utasítás az Ellenőrzési nyomvonalakról. Ezt az 5/2019. (VIII.09.) számú váltotta fel. Az ellenőrzések lebonyolítására a 2018. október 4-vel készített és 2019. szeptember 02-án megújult Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján került sor.</p> <p>Az irányítószervi ellenőrzésekre és a hivatali vizsgálatokra a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak megfelelően került sor. A megbízólevelek és programok felhasználása minden esetben a Jegyző engedélyének dokumentálása után történtek. Az egyes vizsgálatok külön iktatási jelzetet kaptak. Ezek az iratok az ellenőrzési fómappákban voltak elhelyezve. Belső ellenőrök saját mappáikban többek között nyilvántartásait, munkalapjaikat tárolták.</p>	

		Vezetői összefoglaló	1 – 2. oldal
Tartalomjegyzék		I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3-6. oldal
		II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7-8. oldal
		III. Az intézkedési tervek megvalósítása	9. oldal
		IV. Mellékletek	10-14. oldal

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. rendelet módosításaira. A számviteli törvény (2000. évi C. tv.) 3-szor módosult. Ugyanakkor az államháztartás számviteléről kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 4 alkalommal újult meg. 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 az év végéig volt hatályban. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását <i>önértékelés</i> alapján végeztük el. Ennek részeként az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése az alábbi. Az Önkormányzat, mint irányító szerv 2019. éves ellenőrzési terve kockázatelemzésen, majd vezetői egyeztetéseken alapult. Ezt a Jegyző 2018. augusztus 21-vel hagyta jóvá. A költségvetési szervek, gazdasági társaságok kockázatalapú értékelésének összesítése augusztus 14-én volt. Az éves ellenőrzési terv kapcsán keletkezett iratokat a 23-27/2018. iktatószámú "Előadói Iv" tartalmazta. A tervezett és megvalósított ellenőrzések típusait az Önkormányzat, azon belül a Társulás vonatkozásában az alábbi táblázatba foglaltuk.</p>																													
		<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Ellenőrzési típusok</th> <th colspan="2">Önkormányzat irányítószervi ellenőrzések (darab)</th> <th colspan="2">Ebből a Társulást érintő ellenőrzések (db)</th> </tr> <tr> <th>tervezett</th> <th>megvalósult</th> <th>tervezett</th> <th>megvalósult</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rendszer</td> <td>6</td> <td>6</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>1</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Összes ellenőrzés:</td> <td>9</td> <td>8</td> <td>2</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table> <p>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat (tervezett:17, megvalósult: 15 ellenőrzés).</p>	Ellenőrzési típusok	Önkormányzat irányítószervi ellenőrzések (darab)		Ebből a Társulást érintő ellenőrzések (db)		tervezett	megvalósult	tervezett	megvalósult	Rendszer	6	6	2	2	Teljesítmény	1	1	0	0	Soron kívüli időkeretben (rendszer)	2	1	0	0	Összes ellenőrzés:	9	8	2	2
Ellenőrzési típusok	Önkormányzat irányítószervi ellenőrzések (darab)			Ebből a Társulást érintő ellenőrzések (db)																											
	tervezett	megvalósult	tervezett	megvalósult																											
Rendszer	6	6	2	2																											
Teljesítmény	1	1	0	0																											
Soron kívüli időkeretben (rendszer)	2	1	0	0																											
Összes ellenőrzés:	9	8	2	2																											

	<p>1/1.</p>	<p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]</p> <p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelésénél kijelenthetjük, hogy a vizsgálatok az ellenőrzési terv szerint valósultak meg. Az ellenőrzés tervezett erőforrás kapacitása 3 főre 68 ellenőri nappal állt. Tervben felüli ellenőrzés nem volt. 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 azt lehetett megállapítani, hogy az ellenőrzésre tervezett napok 1 nappal (1 %) alulteljesültek, képzések ezeknél az ellenőrzéseknél nem voltak, az egyéb tevékenységek 1 napos tervre teljesült (100 %) és a szabadságok 3 nappal (100 %) teljesültek.</p> <p>A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat. Az egyes ellenőrzések bemutatásánál az alábbi struktúrát követtük:</p> <table border="1" data-bbox="614 302 1173 1590"> <thead> <tr> <th data-bbox="614 302 646 1590">Tárgy</th> <th data-bbox="646 302 949 1590">Cél</th> <th data-bbox="949 302 1173 1590">Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="614 302 646 1254">6. a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményeknél a belső kontrollok működése a beszerzéseknél.</td> <td data-bbox="646 302 949 1254">Annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy a belső kontrollokat megfelelően működtetik-e a beszerzéseknél. Voltak-e a céltól eltérő felhasználások. A bizonylatok és a könyvelések egyeztetésre kerültek-e. Készültek-e folyamatleírások. Korábbi javaslatokra tették-e intézkedéseket.</td> <td data-bbox="949 302 1173 1254">visszatevés nélküli mintaválasztás, illetve interjú, dokumentum vizsgálat</td> </tr> <tr> <td data-bbox="614 302 646 1254">15. Tatabányai Többszempélyű Társulás Kistérségi Társulás Könyvelési Feladattal a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodáján keresztül.</td> <td data-bbox="646 302 949 1254">Annak a kérdésnek megválaszolása, hogy a kontrollokat megfelelően működött-e (1-5. pillér). A szabályozás megfelelő-e. A korábbi javaslatok nyomom követése hatékony volt-e.</td> <td data-bbox="949 302 1173 1254">visszatevés nélküli mintaválasztás, illetve tételes.</td> </tr> </tbody> </table> <ul data-bbox="1173 257 1356 1545" style="list-style-type: none"> • Az elvégzett ellenőrzéseket az éves tervnek megfelelően, annak sorrendjében, sorszámaival tartalmazta a fenti táblázat. • A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitások felhasználása tervszerűen történt. A biztosított időkeretek hatékonyan lettek felhasználva. Azok a társulást nem érintették. • Elmaradt ellenőrzés nem volt. 	Tárgy	Cél	Módszer	6. a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményeknél a belső kontrollok működése a beszerzéseknél.	Annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy a belső kontrollokat megfelelően működtetik-e a beszerzéseknél. Voltak-e a céltól eltérő felhasználások. A bizonylatok és a könyvelések egyeztetésre kerültek-e. Készültek-e folyamatleírások. Korábbi javaslatokra tették-e intézkedéseket.	visszatevés nélküli mintaválasztás, illetve interjú, dokumentum vizsgálat	15. Tatabányai Többszempélyű Társulás Kistérségi Társulás Könyvelési Feladattal a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodáján keresztül.	Annak a kérdésnek megválaszolása, hogy a kontrollokat megfelelően működött-e (1-5. pillér). A szabályozás megfelelő-e. A korábbi javaslatok nyomom követése hatékony volt-e.	visszatevés nélküli mintaválasztás, illetve tételes.
Tárgy	Cél	Módszer									
6. a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményeknél a belső kontrollok működése a beszerzéseknél.	Annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy a belső kontrollokat megfelelően működtetik-e a beszerzéseknél. Voltak-e a céltól eltérő felhasználások. A bizonylatok és a könyvelések egyeztetésre kerültek-e. Készültek-e folyamatleírások. Korábbi javaslatokra tették-e intézkedéseket.	visszatevés nélküli mintaválasztás, illetve interjú, dokumentum vizsgálat									
15. Tatabányai Többszempélyű Társulás Kistérségi Társulás Könyvelési Feladattal a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodáján keresztül.	Annak a kérdésnek megválaszolása, hogy a kontrollokat megfelelően működött-e (1-5. pillér). A szabályozás megfelelő-e. A korábbi javaslatok nyomom követése hatékony volt-e.	visszatevés nélküli mintaválasztás, illetve tételes.									

	I/1/b)	<p>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</p>	<p>Ilyen cselekményekkel nem találkoztunk.</p> <p>Az alábbi táblázatos formát követtük volna:</p> <table border="1" data-bbox="268 479 533 1525"> <thead> <tr> <th data-bbox="268 1312 421 1525">Ellenőrzés tárgya</th> <th data-bbox="268 1099 421 1312">Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)</th> <th data-bbox="268 860 421 1099">Esettípus</th> <th data-bbox="268 479 421 860">Státusz</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="421 1312 533 1525">Az ellenőrzés címe, tárgya</td> <td data-bbox="421 1099 533 1312"></td> <td data-bbox="421 860 533 1099">(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)</td> <td data-bbox="421 479 533 860">(pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírói szakaszban van stb.)</td> </tr> </tbody> </table>				Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)	Esettípus	Státusz	Az ellenőrzés címe, tárgya		(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)	(pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírói szakaszban van stb.)
Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)	Esettípus	Státusz											
Az ellenőrzés címe, tárgya		(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)	(pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírói szakaszban van stb.)											
I/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 hajtottuk végre. Az ellenőrzötték saját ellenőrzési jelentés tervezeteiket előzetesen megismerték. A 2 jelentéshez észrevételek nem tettek az ellenőrzötték. A jelentések lezárásra kerültek.</p> <p>Az ellenőrzötték intézkedési terveket készítettek. Azokban megnevezték a felelősöket. Belső utasításnak megfelelően tárgyalhatta meg a jelentéseket a Pénzügyi Bizottság. A TJ ESZI-ét 2019. augusztusban megtárgyalta a bizottság. A másik jelentést 2020. évben lehet megtárgyalni. Az ellenőrzött területek hiányosságai: szabályozások, ellenőrzési nyomvonalak, munkaköri leírások, az integrált kockázatelemzések, a költségvetés részletezését, az iktatások kiterjesztését, a hibák elkerülése céljából a jelentések megismertetését tartalmazták. Ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott minősítések a korlátozottan megfelelő (4) kategóriákból álltak.</p>											
	I/2/a)	<p>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása. A tervekben szereplő ellenőrzési feladatok ellátásához 75 napot irányoztak elő. A további szükséges kapacitás 48 napot meghaladó lett volna. ▪ Egy dolgozó, aktuális, ABPE II. továbbképzési kötelezettségét e-learning formában teljesítette. ▪ Kötelező továbbképzések keretében 2 fő tett eleget a mérlegképes könyvelői továbbképzésnek kontakt képzési formában. Hivatali dolgozóként mind hárman teljesítették a 4 éves ciklus tárgyevi előírásait a Probono felületen 											

			<ul style="list-style-type: none"> Az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek a belső ellenőrök. Regisztrációs számok: 5112443 – Vörös Béla, 5112441 – Puskás Róbert, 5115991 -Glavánovics Zsolt. 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat. 				
	I/2/b)	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége</u>	<p>Az SzMSz szerint közvetlenül a jegyzőhöz tartozott a belső ellenőrzés. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.</p> <p>A belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak nem vettek részt. A választási feladatok kapcsán a második félévtől a jelentések lezárását a jegyző helyett az aljegyző írta végzte. Az október 13-i választások eredményeként az önkormányzat vezetése kicserelődött. A Pénzügyi Bizottság tekintetében is változás következett be. A jegyző személyében november 13-tól aljegyző úr általi helyettesítésre került sor.</p> <p>Összeférhetetlenségi eset nem volt.</p>				
	I/2/c)	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>					
	I/2/d)	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Problémák, korlátozások nem voltak a belső ellenőri jogok gyakorlásában. Szakértő bevonására nem került sor.				
	I/2/e)	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Nem voltak ilyen problémák.				
	I/2/f)	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A nyilvántartásokat a Bkr. 22. és 50. §-ainak megfelelően vezettük. Dokumentumokat és adatokat az előírtak szerint tároltuk, őriztük.				
	I/2/g)	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az asztaligépek 2016. évben cserélődtek. A monitorok 2019. évtől újabbak. A hordozható számítógépek közül cserék történtek 2018. és 2020. év január hónapban. A szkennelést, fénymásolást megvalósító nyomtató cseréje 2020. év januárban történt. Vonalkódos leolvasó telepítésre került 2017. évben. Az irodavezető hivatali mobiltelefonnal 2016. évtől rendelkezik.				
I/3.		A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]	<p>Nem volt ilyen tevékenység. Az alábbi táblázatos formát használtuk volna:</p> <table border="1"> <tr> <td>Tárgy</td> <td>Eredmény</td> </tr> <tr> <td>A tanácsadás címe, tárgya</td> <td>A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.</td> </tr> </table>	Tárgy	Eredmény	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.
Tárgy	Eredmény						
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.						

II.		A belső kontroll-rendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]		
II/1		A belső kontroll-rendszer szabályszűrőségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	<p>A belső kontrollrendszer szabályszűrőségére jelentéseink megállapításokat tartalmaztak. Ezek a szabályozások hiányosságait, illetve a meglévők kiegészítéseinek elmaradását, 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 11 javaslat tartozott. Az eredményességnél kijelenthetjük, hogy az intézkedések megvalósítási fegyelme javult 2019. évben. 1 intézkedést későbbre jelennek végrehajtani. A jelentéseinket vizsgálva látható, hogy az ellenőrzések dokumentumaiban rögzített minősítések enyhén javulást mutattak egy év elteltével. Kiemelt megállapítások nem voltak.</p>	
II/2		A belső kontroll-rendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]		<p>1. KONTROLLKÖRNYEZET:</p> <p>1.1. Célok és szervezeti felépítés kisebb változásokon ment át.</p> <p>1.2. Belső szabályzatok felülvizsgálati, kiegészítési igénye jelentkezett, képviselt kockázatot.</p> <p>1.3. Feladat-, és felelősségi körök folyamatos finomításra szorultak.</p> <p>1.4. A folyamatok meghatározása fejlesztést igényelt. Hiányoztak a folyamatleírások. Az ellenőrzési nyomvonalakat nem minden szervezeti egység vizsgálta felül.</p> <p>1.5. Humán-erőforrás esetében fluktuációk nem jellemzők az ellenőrzött területeken.</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 az ESZI-ben megtörtént, a társulás könyvelési feladatait tekintve 2019. évben elmaradt.</p> <p>2.2. A kockázatok elemzését új szabályzatok alapján végezték. Az új elemeket, így az audit univerzumot, azonosított kockázatokat, valószínűsítéget, kockázati tényezőket, mint hatást számolótáblák</p>

			<p>segítségével kellett meghatározni. Mind ezek a Hivatalon belül nem minden szervezeti egység részéről történtek meg 2019. évben.</p> <p>2.3. A kockázatok integrált kezelését a Hivatalon kívül nem ellenőriztük.</p> <p>2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata a Hivatalon belül folytatódott. Egyes szervezeti egységeknél nem dokumentált teljes körűen.</p> <p>2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő eseménnyel, illetve 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. Az ellenőrzési nyomvonalak kiegészítése kell. Folyamatleírások vagy hiányoztak, vagy az ESZI-ben a beszerzések tekintetében azokat ki kellett egészíteni.</p> <p>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:</p> <p>4.1. Információ és kommunikáció a legkülönbözőbb eszközökkel volt jelen. Gyakoriak voltak a szóbeli eszközhasználatok. Iktatások esetenként nem voltak teljes körűek az ESZI beszerzéseinél.</p> <p>4.2. Iktatási rendszer szabályozva volt. Az aktualizálások szükségességek. Hivatalon belül számítógépes program segítette a folyamatokat. A vonalkódos rendszer hatékonyságát nem vizsgáltuk.</p> <p>4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentéséről nem volt tudomásunk. 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 folyamatgazdák részére tartott 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 terv szerint teljesített.</p> <ul style="list-style-type: none"> - a nyomon követési rendszerrel, az utóvizsgálatok esetében megállapítható volt, hogy az intézkedések megvalósítása nem volt teljes körű. Az ellenőrzötték írásos beszámolóit az előírt intézkedések teljesítéseiről: a TJ ESZI vonatkozásában teljes körű, készre jelentésről, a könyvelés esetében részleges teljesítésről tájékoztatták a jegyzőt.
--	--	--	--

III.	Az intézkedési tervek megvalósítása [Ekr. 4B. § c) pont]	<p>2019. évben az ellenőrzések javaslatairól, intézkedési tervekről, beszámolókról vezetett nyilvántartás naprakész volt. Az intézkedések nyomon követését a következő ellenőrzések keretében valósítottuk meg. Megállapítottuk, hogy a végrehajtások nem voltak teljes körűek. A korábbi évek 2 vizsgálatának utóellenőrzése (úgynevezett in-site monitoring) valósult meg. 1 darab a TJ ESZI-nél, illetve 1 darab a Hivatal szervezeti egységénél érintette a társulást. Ezekben mindösszesen 8 db javaslat volt előírva. A megvalósítás során 3 db intézkedés igen (37 %), 1 db részben (13 %) valósult meg és 4 db nem (50 %) érte el az elfogadható szintet. Összességében a javaslatok 53 % -nál az azokra vállalt intézkedések elmaradtak, vagy kifogásolhatóak voltak. A végre nem hajtott intézkedéseket nem indokolták.</p> <p>A tárgyévi jelentésekre beküldött írásos beszámolók ellenőrzésénél (off-site monitoring) megállapítható volt, hogy 1 darab tárgyévi jelentést lehetett a határidők miatt vizsgálni. Abban rögzített 6 javaslatra úgy nyilatkoztak, hogy 5 vállalatot teljesítettek, illetve 1 intézkedést később áll módjukban teljesíteni. 1 további ellenőrzés esetben áthúzódó megvalósítás volt. A jelentés lezárása decemberben történt meg, a benne lévő 5 intézkedési javaslattal. A javaslatokról 2020. év március hónapban várható beszámoló.</p> <p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.</p>
------	--	---

Tatabányai Többcéli Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	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				
	betöltési létszám (fő) ⁶	tervezett létszám (fő) ⁷	terv	tény	ellenőri nap	fő	terv	tény	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap		
Helyi önkormányzat (i.e.)		3,00	3,00	3,00	3,00	69,00	68,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69,00	68,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69,00	68,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		3,00	3,00	3,00	3,00	69,00	68,00							69,00	68,00					69,00	68,00					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	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/																															

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iralmintája szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelen vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iralmintája szerinti összes nettó munkaidő.

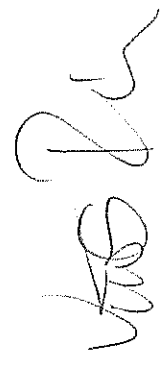
5 Pl. Iltkáró.

6 Betöltési tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

7 Terv betöltési tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni. Tény betöltési tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

8 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél. Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2019. év



Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető
Dátum: Tatabánya, 2020. február 07.

Ellenőrzések


Tatabányai Többcélű Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés										
	terv ¹	terv ²	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	
	db	nap ³	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ³	db	nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 / 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	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján																													
aa) Saját szervezetenél																													
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)																													
ac) Egyéb ellenőrzések ⁷																													
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	0,00	0,00	0,00	0,00	
ba) Saját szervezetenél																													
bb) Irányított szervezetenél (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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Irányított költségvetési szerv neve ¹																													
aa) Saját szervezetenél																													
ab) Irányított szervezetenél																													
ac) Egyéb ellenőrzések																													
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																													
II. Irányított költségvetési szerv: Tatabányai Járási Egységesített Szociális Intézmények - Társulás költségvetése																													
2. Társulás költségvetése	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetenél																													
ac) Egyéb ellenőrzések																													
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																													
3. Irányított költségvetési szerv neve ¹																													
aa) Saját szervezetenél																													
ab) Irányított szervezetenél																													
ac) Egyéb ellenőrzések																													
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																													
n. Irányított költségvetési szerv neve ¹																													
aa) Saját szervezetenél																													
ab) Irányított szervezetenél																													
ac) Egyéb ellenőrzések																													
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																													
aa) Saját szervezetenél																													
ab) Irányított szervezetenél																													
ac) Egyéb ellenőrzések																													
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																													

1 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

2 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

3 Saját ellenőri napok száma. Közzalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló beíró ellenőri kapacitása.

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2019. év



Készítette: Vörös Béla - beíró ellenőrzési vezető

Dátum: Tatabánya, 2020. február 07.

AA

4 Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.
A más szervezet által az adott szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.

5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál, Társulásnál végzett ellenőrzés.

6 Az Intézkedések nyomán követése érdekében elfrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezet egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajlja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőrésnatar alá csökkent.

7 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajlották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszetében a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

2. számú melléklet

Informatikai ellenőrzés				Újellenőrzés ⁶								Ellenőrzések összesen								Ellenőri napok összesen		
tény	terv	tény	terv	tény	terv	saját ellenőri nap	tény	terv	db	tény	terv	saját ellenőri nap	tény	terv	külső ellenőri nap	tény	terv	tény	terv	ellenőri nap	tény	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,00	67,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,00	67,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
																					0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,00	67,00	
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00
																					0,00	0,00

[Handwritten mark]

Tevékenységek

3. számú melléklet

	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 ⁶	terv	tény	nap ⁷	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	összesen	
Tatabánya Többcélú Kistérségi Társulás																									
Helyi önkormányzat (L+H)	68,00	67,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,00	68,00	0,00	68,00	
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	68,00	67,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,00	68,00	0,00	68,00	
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	
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szervek/énél (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	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	68,00	67,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68,00	68,00	0,00	68,00	
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	0,00	0,00	
ba) 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
bb) Irányított szervek/énél (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	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Irányított költségvetési szerv neve)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szervek/énél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 költségvetési szerv: T/1 ESZ - Társulás (kényvelése)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szervek/énél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 neve)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) 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	
ab) Irányított szervek/énél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 neve)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szervek/énél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ^a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 2019. év

1. sz. melléklettel hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.

Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Dátum: Tatabánya, 2020. február 07.



13

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			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	8	6	8	57,14
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen Társulás Könyvelése	3	0	0	0,00
II. Irányított szervek összesen	5	6	8	72,73
1. Irányított költségvetési szerv neve	0	0	0	#ZÉROOSZTO!
2. Irányított költségvetési szerv: TJ ESZI	5	6	8	72,73
3. Irányított költségvetési szerv neve	0	0	0	#ZÉROOSZTO!
n. Irányított költségvetési szerv neve	0	0	0	#ZÉROOSZTO!

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2019. év



Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Dátum: Tatabánya, 2020. február 07.

2. oldal melléklet

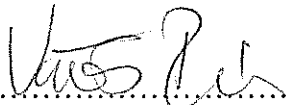
Költségvetési szerv neve:
**Tatabányai Többcélú
Kistérségi Társulás**
Tatabánya Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Iroda

Iktatószám: 23 - 9 / 5 / 2020.
Készült: 2 példányban

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2019. évről,
amely a Pénzügyminisztérium Útmutatója alapján készült

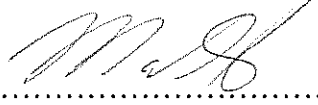
Készítette:

Tatabánya, 2020. február 27. nap


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

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2020. "... hó ... nap"


.....
(Dr. Malomsoki István - a/jegyző)

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás éves összefoglaló ellenőrzési jelentése 2019. 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 2019. évről. A jelentéshez figyelembe vettük http://allamhaztartas.kormany.hu oldalon, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, 2019. szeptember dátummal megjelentetett módszertani útmutatót. A Bkr. decemberben változott.</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. 2019. éves ellenőrzési tervet a Közgyűlés 205/2018. (XII.20.) számú határozattal hagyta jóvá. A Társulás Tanács 28/2018. (XII.19.) számú határozattal fogadta el a kapcsolódó tájékoztatót. A terv két ellenőrzést tartalmazott. A Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményeket áprilisban, míg a Társulás könyvelési feladatait november hónapokban kellett ellenőrizni.</p> <p>A belső ellenőrzést érintő szabályozások közül az alábbiakat soroljuk fel:</p> <p>2018. augusztus 14-én készült el a belső ellenőrzés 2019. év ellenőrzési tervéhez a Kockázatelemzés. 2018. év augusztus 16-va lépett hatályba a felülvizsgált Integrált kockázatkezelési rendszer szabályzata. 3/2018. (VIII.21.) számú polgármesteri és jegyzői utasítás az Ellenőrzési nyomonalakról. Ezt az 5/2019. (VIII.09.) számú váltotta fel. Az ellenőrzések lebonyolítására a 2018. október 4-vel készített és 2019. szeptember 02-án megújult Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján került sor.</p> <p>Az irányítószervi és a hivatali vizsgálatokra a megbízóleveleknek, az ellenőrzési programoknak megfelelően került sor. A megbízólevelek felhasználása minden esetben a Jegyző engedélyének dokumentálása után történtek. Az egyes vizsgálatok iktatási jelzetet kaptak. Ezek az iratok az ellenőrzési fómappákban voltak elhelyezve. Belső ellenőrök saját mappákban többek között nyilvántartásaikat, munkalapjaikat tárolták. Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények (ESZI) belső ellenőrzéseinek végrehajtása ellenőrzési terv alapján történt. Az ESZI külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződésének aláírására</p>	

		2017. augusztus 29-én került sor. Az éves ellenőrzési tervet 2018. szeptember 01-vel hagyta jóvá igazgató asszony.																												
		<p>Vezetői összefoglaló 1-3. oldal</p> <p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján 3-7. oldal</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 8-10. oldal</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása 11. oldal</p> <p>IV. Mellékletek 12-15. oldal</p>																												
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]	<p>Jogszabály-módosításokat figyelemmel kísértük. Különös tekintettel az Aht.-ra és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet módosításaira. A számviteli törvény (2000. évi C. tv.) 3-szor módosult. Ugyanakkor az államháztartás számviteléről kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 4 alkalommal újult meg. 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 az év végéig volt hatályban. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását <i>önértékelés</i> alapján végeztük el. Ennek részeként az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése az alábbi. Az Önkormányzat, mint irányító szerv 2019. éves ellenőrzési terve kockázatelemzésen, majd vezetői egyeztetéseken alapult. Ezt a Jegyző 2018. augusztus 21-vel hagyta jóvá. A költségvetési szervek, gazdasági társaságok kockázatalapú értékelésének összesítése augusztus 14-én volt. Az éves ellenőrzési terv kapcsán keletkezett iratokat a 23-27/2018. iktatószámú "Előadói Iv" tartalmazta.</p> <p>Az ESZl-ben az ellenőrzések tervezéséhez elemzést és kockázatelemzéseket használtak. A tervezett és megvalósított ellenőrzések típusait az Önkormányzat, azon belül a Társulás vonatkozásában – Eszli külön - az alábbi táblázatba foglaltuk.</p>																												
		<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Ellenőrzési típusok</th> <th colspan="2">Önkormányzat irányítószervi ellenőrzések (darab)</th> <th colspan="2">Ebből a Társulást érintő ellenőrzések (db)</th> <th rowspan="2">ESZl</th> </tr> <tr> <th>tervezett</th> <th>megvalósult</th> <th>tervezett</th> <th>tény</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pénzügyi</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Rendszer</td> <td>6</td> <td>6</td> <td>2</td> <td>2</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Teljesítmény</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>	Ellenőrzési típusok	Önkormányzat irányítószervi ellenőrzések (darab)		Ebből a Társulást érintő ellenőrzések (db)		ESZl	tervezett	megvalósult	tervezett	tény	Pénzügyi	0	0	0	0	1	Rendszer	6	6	2	2	1	Teljesítmény	1	1	0	0	0
Ellenőrzési típusok	Önkormányzat irányítószervi ellenőrzések (darab)			Ebből a Társulást érintő ellenőrzések (db)		ESZl																								
	tervezett	megvalósult	tervezett	tény																										
Pénzügyi	0	0	0	0	1																									
Rendszer	6	6	2	2	1																									
Teljesítmény	1	1	0	0	0																									

		Sorön kívüli időkeretben (rendszer)					
		2	1	0	0	0	0
		9	8	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 értékelésénél kijelenthetjük, hogy a vizsgálatok az ellenőrzési terv szerint valósultak meg. Az ellenőrzés tervezett erőforrás kapacitása 3 főre 68 ellenőri nappól állt. Tervben feltűlt ellenőrzés nem volt. A rendelkezésre álló erőforrás kapacitást tervezéskor 4 csoportba kellett sorolni: ellenőrzés, képzés, egyéb (kötelezően tervezendő elemek: tervezés, beszámolás, nyilvántartás, igazgatás, egyéb) és a szabadságok. Összességében azt lehetett megállapítani, hogy az ellenőrzésre tervezett napok 1 nappal (1 %) alulteljesültek, képzések ezeknél az ellenőrzéseknél nem voltak, az egyéb tevékenységek 1 napos terve teljesült (100 %) és a szabadságok 3 nappal (100 %) teljesültek. Az ESZI-ben a külső szolgáltatóknak 16 ellenőrzési napra adtak megbízást. További 2-2- napot terveztek képzésekre, valamint egyéb tevékenységekre. A tervezet napok teljesítésre kerültek. Tervben feltűlt ellenőrzés sehol sem volt.						
I/1/a)	A tárvévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat. Az egyes ellenőrzések bemutatása az ESZI vonatkozásában:					
		Tárgy		Cél	Módszer		
		1. Belső kontrollok működésének ellenőrzése.		Belső kontrollrendszer szabályos működésének kialakítása megtörtént-e?	Dokumentumok vizsgálata, interjúk		
		2. Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása		Utalványozás, ellenjegyzés megíte és szabályossága megtörtént-e, fennáll-e?	Bizonylatok, dokumentumok vizsgálata. Mintavételes ellenőrzés kézikönyv szerint		
		<ul style="list-style-type: none"> Az elvégzett ellenőrzéseket az éves tervnek megfelelően, annak sorrendjében, sorszámaival tartalmazta a fenti táblázat. ESZI 2 vizsgálata az éves jelentése 2. oldalán került a fenti táblázatnak megfelelő szerkezetben bemutatásra. 					

		<ul style="list-style-type: none"> • A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitások felhasználása tervszerűen történt. A biztosított időkeretek hatékonyan lettek felhasználva. Azok a társulást nem érintették. • Az ESZL-nél nem volt ilyen elkülönítés. • Elmaradt ellenőrzés nem volt. 								
	<p><u>I/1/b)</u></p> <p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve feqvélmiei eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u></p>	<p>Ilyen cselekményekkel nem találkozunk.</p> <p>Az alábbi táblázatos formát követtük volna:</p> <table border="1" data-bbox="715 465 1015 1514"> <thead> <tr> <th><i>Ellenőrzés tárgya</i></th> <th><i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i></th> <th><i>Esettípus</i></th> <th><i>Státusz</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Az ellenőrzés címe, tárgya</td> <td></td> <td>(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)</td> <td>(pl. a kártérítést megfizették, felfelmentés történt, bíróági szakaszban van stb.)</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i>	<i>Esettípus</i>	<i>Státusz</i>	Az ellenőrzés címe, tárgya		(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)	(pl. a kártérítést megfizették, felfelmentés történt, bíróági szakaszban van stb.)
<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i>	<i>Esettípus</i>	<i>Státusz</i>							
Az ellenőrzés címe, tárgya		(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)	(pl. a kártérítést megfizették, felfelmentés történt, bíróági szakaszban van stb.)							
	<p><u>I/2.</u></p> <p><u>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</u></p>	<p>Az ellenőrzéseket 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, valamint 2 fő belső ellenőrrel hajtottuk végre. Az ESZL-ben külső szolgáltató, éves viszonylatban 0,1 fővel látta el a feladatot. Az ellenőrzöttök saját ellenőrzési jelentés tervezeteiket előzetesen megismerték. A 2 jelentéshez észrevételt nem tettek az ellenőrzöttök. A jelentések lezárásra kerültek.</p> <p>Az ellenőrzöttök intézkedési terveket készítettek. Azokban megnevezték a felelősöket. Belső utasításnak megfelelően tárgyalhatta meg a jelentéseket a Pénzügyi Bizottság. A TJ ESZL-ét 2019. augusztusban</p>								

			<p>megtárgyalta a bizottság. A másik jelentést 2020. évben lehet megtárgyalni. Az ellenőrzött területek hiányosságai: szabályozások, ellenőrzési nyomvonalak, munkaköri leírások, az integrált kockázatelemzések, a költségvetés részletezését, az iktatások kiterjesztését, a hibák elkerülése céljából a jelentések megismertetését tartalmazták. Ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott minősítések a korlátozottan megfelelő (4) kategóriákból álltak.</p>
	<u>I/2/a)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán-erőforrás-ellátottsága</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása. A tervekben szereplő ellenőrzési feladatok ellátásához 75 napot irányoztak elő. A további szükséges kapacitás 48 napot meghaladó lett volna. Az ESZl 16 napot mutatott ki. ▪ Egy dolgozó, aktuális, ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségét e-learning formában teljesítette. ▪ Kötelező továbbképzések keretében 2 fő tett eleget a mérlegképes könyvelői továbbképzésnek kontakt képzési formában. Hivatali dolgozóként mind hárman teljesítették a 4 éves ciklus tárgyevi előírásait a Probono felületen ▪ Az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek a belső ellenőrök. Regisztrációs számok: 5115480 – Kutruczné Kovács Györgyi, 5112443 – Vörös Béla, 5112441 – Puskás Róbert, 5115991 -Glavánovics Zsolt. 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.
	<u>I/2/b)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</u></p>	<p>Az SzMSz szerint közvetlenül a jegyzőhöz tartozott a belső ellenőrzés. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.</p> <p>A belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak nem vettek részt. A választási feladatok kapcsán a második félévtől a jelentések lezárását a jegyző helyett az aljegyző írta végére. Az október 13-i választások eredményeként az önkormányzat vezetése kicserélődött. A Pénzügyi Bizottság tekintetében is változás következett be. A jegyző személyében november 13-tól aljegyző írta helyettesítésre került sor. Az ESZl belső ellenőrzési funkcionális függetlenségéről nyilatkozott.</p>
	<u>I/2/c)</u>	<p><u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u></p>	<p>Összeférhetetlenségi eset nem volt.</p>
	<u>I/2/d)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési egységgel kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u></p>	<p>Problémák, korlátozások nem voltak a belső ellenőrzési jogok gyakorlásában. Szakértő bevonására nem került sor.</p>

			Nem voltak ilyen problémák.				
	<u>1/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A nyilvántartásokat a Bkr. 22. és 50. §-ainak megfelelően vezettük. Dokumentumokat és adatokat az előírtak szerint tároltuk, őriztük.				
	<u>1/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az asztali gépek 2016. évben cserélődtek. A monitorok 2019. évtől újabbak. A hordozható számítógépek közül cserék történtek 2018. és 2020. év január hónapban. A szkennelést, fénymásolást megvalósító nyomtató cseréje 2020. év januárban történt. Vonalkódos leolvasó telepítésre került 2017. évben. Az irodavezető hivatali mobiltelefonnal 2016. évtől rendelkezik. Az ESZI részéről nem fogalmaztak meg javaslatot.				
	<u>1/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Nem volt ilyen tevékenység. Az alábbi táblázatos formát használtuk volna:				
	<u>1/3.</u>	<u>A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]</u>	<table border="1"> <tr> <td><u>Tárgy</u></td> <td><u>Eredmény</u></td> </tr> <tr> <td>A tanácsadás címe, tárgya</td> <td>A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.</td> </tr> </table>	<u>Tárgy</u>	<u>Eredmény</u>	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.
<u>Tárgy</u>	<u>Eredmény</u>						
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.						

II.		A belső kontroll-rendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	
II/1	A belső kontroll-rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	<p><i>A belső kontroll-rendszer szabályszerűsége</i> jelentéseink megállapításokat tartalmaztak. Ezek a szabályozások hiányosságait, illetve a meglévők kiegészítéseinek elmaradását, 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 11 javaslat tartozott. Az eredményességnél kijelenthetjük, hogy az intézkedések megvalósítási fegyelme javult 2019. évben. 1 intézkedést későbbre jelennek végrehajtani. A jelentéseinket vizsgálva látható, hogy az ellenőrzések dokumentumaiban rögzített minősítések enyhén javulást mutattak egy év elteltével.</p> <p>Kiemelt megállapítások nem voltak. Az ESZL esetében 1 tárgyévi javaslatra intézkedtek.</p>	
II/2	A belső kontroll-rendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	<p>1. KONTROLLKÖRNYEZET:</p> <p>1.1. Célok és szervezeti felépítés kisebb változásokon ment át.</p> <p>1.2. Belső szabályzatok felülvizsgálati, kiegészítési igénye jelenkezeti, képviselt kockázatot. Az ESZL rögzítette jelentésében, hogy a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatba kell foglalni. A kontrollkörnyezet állandó változása, így a jogszabályok változása is kockázatot jelentenek.</p> <p>1.3. Feladat-, és felelősségi körök folyamatos finomításra szorultak.</p> <p>1.4. A folyamatok meghatározása fejlesztést igényelt. Hiányoztak a folyamatleírások. Az ellenőrzési nyomvonalakat nem minden szervezeti egység vizsgálta felül.</p> <p>1.5. Humán-erőforrás esetében fluktuációk nem jellemzők az ellenőrzött területeken.</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. A kockázatok meghatározása az ESZL-ben megtörtént, a társulás könyvelési feladatait tekintve 2019. évben elmaradt.</p>	

	<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 nem minden szervezeti egység részéről történtek meg 2019. évben.</p> <p>2.3. A kockázatok integrált kezelését a Hivatalon kívül nem ellenőriztük.</p> <p>2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata a Hivatalon belül folytatódott. Egyes szervezeti egységeknél nem dokumentált teljes körűen.</p> <p>Az ESZL-ben a kockázatkezeléshez a szükséges információkat tartalmazó nyilvántartást elkészítették jelentésük szerint. A kockázatok azonosításáról adtak számot.</p> <p>2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő eseménnyel, illetve csalás, korrupció eseteivel nem találkoztunk.</p> <p>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:</p> <p>3.1. Kontroll stratégiák és módszerek gyakorlati lépésekben valósultak meg. Az ESZL jelentésében arról számolt be, hogy a kontrolltevékenység részeként, a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányulnak a kellően szabályozott kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítésigazolás. Az intézménynél az engedélyezési (kötelezettségvállalás, utalványozás) és jóváhagyási (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) kontrolllejárásokat a mindenkor hatályos „Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és teljesítésigazolás szabályzata” tartalmazza.</p> <p>3.2. Feladatkörök szétválasztása jellemzően a pénzügyi, számviteli területen megtörtént.</p> <p>3.3. A feladatvégzés folytonossága tekintetében az ellenőrzési nyomvonalakat részlegesen kiegészítették a felszólítások után. A teljes körűségre törekedni kell a fő- és részfolyamatok vonatkozásában. Folyamatleírások hiányoztak. Az ESZL-ben a kontrolltevékenység részeként, a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányulnak a kellően szabályozott kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítésigazolás.</p> <p>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:</p> <p>4.1. Információ és kommunikáció a legkülönbözőbb eszközökkel volt jelen. Gyakoriak voltak a szóbeli eszközhasználatok. Iktatások esetenként nem voltak teljes körűek az ESZL beszerzéseinél.</p> <p>4.2. Iktatási rendszer szabályozva volt. Az aktualizálások szükségességek. Hivatalon belül számítógépes program segítette a folyamatokat. A vonalkódos rendszer hatékonyságát nem vizsgáltuk.</p>
--	--

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentéséről nem volt tudomásunk. 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. Az ESZl részéről arról írtak, hogy a belső kontrollrendszer gyakorlati alkalmazása még nem teljes körű.

5.3. Belső ellenőrzés éves ellenőrzési terv szerint teljesített.

- a nyomon követési rendszernél, az utóvizsgálatok esetében megállapítható volt, hogy az intézkedések megvalósítása nem volt teljes körű. Az ellenőrzötték írásos beszámolóit az előírt intézkedések teljesítéseiről: az ESZl vonatkozásában teljes körű, készre jelentésről, a könyvelés esetében részleges teljesítésről tájékoztatták a jegyzőt.

III.	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	<p>2019. évben az ellenőrzések javaslatairól, intézkedési tervekről, beszámolókról vezetett nyilvántartás naprakész volt. Az intézkedések nyomon követését a következő ellenőrzések keretében valósítottuk meg. Megállapítottuk, hogy a végrehajtások nem voltak teljes körűek. A korábbi évek 2 vizsgálatának utóellenőrzése (ügynevezett in-site monitoring) valósult meg. 1 darab az ESZL-nél, illetve 1 darab a Hivatal szervezeti egységénél érintette a társulást. Ezekben mindösszesen 8 db javaslat volt előírva. A megvalósítás során 3 db intézkedés igen (37%), 1 db részben (13%) valósult meg és 4 db nem (50%) érte el az elfogadható szintet. Összességében a javaslatok 53 %-nál az azokra vállalt intézkedések elmaradtak, vagy kifogásolhatóak voltak. A végre nem hajtott intézkedéseket nem indokolták.</p> <p>A tárgyévi jelentésekre beküldött írásos beszámolók ellenőrzésénél (off-site monitoring) megállapítható volt, hogy 1 darab tárgyévi jelentést lehetett a határidők miatt vizsgálni. Abban rögzített 6 javaslatra úgy nyilatkoztak, hogy 5 vállalat teljesített, illetve 1 intézkedést később áll módjukban teljesíteni. 1 további ellenőrzés esetében áthúzódó megvalósítás volt. A jelentés lezárása decemberben történt meg, a benne lévő 5 intézkedési javaslattal. A javaslatokról 2020. év március hónapban várható beszámoló.</p> <p>Az ESZL esetében 1 ellenőrzés megállapítása igényelt intézkedési tervet. Az intézkedési tervbe foglalt végrehajtása megvalósult. A másik ellenőrzési jegyzőkönyv szerint intézkedési terv készítésére nem volt szükség.</p> <p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.</p>
------	--	---

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	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 (korrekciók oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵									
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	betöltési tervszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	betöltési tervezett létszám (fő)	terv	tény	betöltési tervezett létszám (fő)	terv	tény	rendelkezésre álló létszám (fő)	terv	tény		
Helyi önkormányzat (I.+II.)	3,00	3,00	69,00	68,00	0,10	20,00	20,00	89,00	88,00	0,00	0,00	0,00	89,00	88,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I. Önkormányzat hivatalt / Polgármesteri hivatal összesen	3,00	3,00	69,00	68,00				69,00	68,00				69,00	68,00			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	0,10	20,00	20,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	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)					0,10	20,00	20,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00										
3. Irányított költségvetési szerv neve)																								
n. Irányított költségvetési szerv neve)																								

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2019. év


Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető
Dátum: Tatabánya, 2020. február 27.

Ellenőrzések

Tatabányai Többcélú 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	saját ellenőrzés nap ³	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap		
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	8,00	8,00	3,00	68,00	67,00	8,00	8,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	68,00	67,00	0,00	2,00	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	2,00	68,00	67,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ia) Saját szervezetenél																													
ib) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)																													
ic) Egyéb ellenőrzések ⁶																													
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	2,00	68,00	67,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
xa) Saját szervezetenél																													
xb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)																													
xc) Egyéb ellenőrzések																													
II. Irányított szervek/összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	8,00	8,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	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/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ia) Saját szervezetenél																													
ib) Irányított szervezetenél																													
ic) Egyéb ellenőrzések																													
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	8,00	8,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	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. Intézmények/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	8,00	8,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ia) Saját szervezetenél																													
ib) Irányított szervezetenél																													
ic) Egyéb ellenőrzések																													
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	8,00	8,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	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 neve/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ia) Saját szervezetenél																													
ib) Irányított szervezetenél																													
ic) 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	0,00	0,00	0,00	0,00	
ia) Saját szervezetenél																													
ib) Irányított szervezetenél																													
ic) Egyéb ellenőrzések																													

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2019. év



Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Dátum: Tatabánya, 2020. február 27.

2. számú melléklet

Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen									
érv	terv	tény	érv	tény	nap	saját ellenőri nap	terv	tény	érv	tény	nap	saját ellenőri nap	terv	tény	érv	tény	nap	külső ellenőri nap	terv	tény	érv	tény	nap	terv	tény		

V. Kiss

Tatabánya Többelű 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 ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap ⁵	külső ellenőrzési nap ⁶	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 önkormányzatok (H-H)	84,00	83,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	1,00	1,00	2,00	2,00	85,00	84,00	4,00	4,00	89,00	88,00	
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	68,00	67,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	69,00	68,00	0,00	0,00	69,00	68,00	
Eves Ellenőrzési Terv alapján	68,00	67,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	69,00	68,00	0,00	0,00	69,00	68,00	
Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Egyéb ellenőrzések	68,00	67,00	0,00	0,00								1,00	1,00			69,00	68,00	0,00	0,00	69,00	68,00	
Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	16,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	16,00	16,00	4,00	4,00	20,00	20,00	
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	0,00	0,00	
Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
[Tatabányai Járásai Egyesített Szociális Intézmények]	16,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	16,00	16,00	4,00	4,00	20,00	20,00	
Saját szervezetenél	16,00	16,00	0,00	0,00												16,00	16,00	4,00	4,00	20,00	20,00	
Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Irányított költségvetési szerv neve]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Irányított költségvetési szerv neve]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Soron kívüli kapacitás ⁶	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 2019. év

Készítette: Vörös Beáta-belsőellenőrzési vezető

Dátum: Tatabánya, 2020. február 27.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Tatabánya Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Előző év(ek)től áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
I. Helyi önkormányzat (I.-II.)	8	7	9	60,00
1. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen Társulás Könyvelése	3	0	0	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	5	7	9	75,00
1. Irányítói ellenőrzések az ESZL-ben	5	6	8	72,73
2. Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények	0	1	1	100,00
3. Irányított költségvetési szerv neve	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
n. Irányított költségvetési szerv neve	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2019. év

Vörös Béla

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Dátum: Tatabánya, 2020. február 27.

