



1133179

**ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP
(VESZÉLYHELYZET IDEJÉN)**

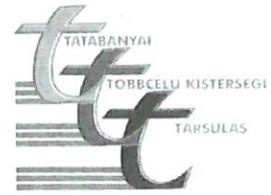
Előterjesztés címe: Éves ellenőrzési jelentés, valamint éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2020. évben végzett belső ellenőrzések röör.

IRODA	VÉLEMÉNY	ALÁÍRÁS	DÁTUM
Előkészítő irodavezető	I. Fegyelmi kötelezettség 370/2011 (XII.3.) körül Társulási Tanács ülésére történő beruházni II. Jegyző tanács az 1. számú működési területen jövőbeli működési területen már jóváhagyta 2021 február 11-én	2021.03.22	2021.03.22
Gazdálkodási Irodavezető	I. II.	2021.03.23	2021.03.23
Szakterületért felelős Aljegyző	I. II.
Jogi Irodavezető	I. 2021.03.25. II.	2021.03.25.	2021.03.25.
Jegyző	I. 2021.03.23. II.	2021.03.23.	2021.03.23.
Elnök	I. 2021.03.25. II.	2021.03.25.	2021.03.25.

Az anyag döntésre alkalmas: / dátum. 2021.03.23.

Az anyag kiküldhető: / dátum. 2021.03.25.
elnök

TATABÁNYAI TÖBBCÉLÚ
KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS



ELŐTERJESZTÉS

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanács elnökének

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

Előterjesztő: Dr. Verhóczki Zita
jegyző

Előkészítő: Vörös Béla
beli ellenőrzési vezető

2021.

Előkészítő Iroda	Gazdálkodási Iroda	Aljegyző / Jogi Iroda	Jegyző

2021 MÁRC 22

Tatabánya Megyei Jogú Város
Jegyzője

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

Tiszttel Elnök Asszony

Jogszabályi környezet:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 95. §-ában foglaltak alapján a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait a társulás székhelyének polgármesteri hivatala látta el 2020. évben is.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző (aki egyben a munkaszervezet vezetője) gondoskodott 2020. 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 2020. évi ellenőrzésekéről. Ebben a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményekben (továbbiakban: TJ ESZI) vizsgálatával kapcsolatos megállapítások voltak összefoglalva február 10-vel,

- 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 az elnök, valamint a jegyző részére a tárgyévet követő év február 15-vel beérkezőleg,
- 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 2020. 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. 2020. éves ellenőrzési tervet a képviselő testület 2019. december 19-én, a TJ ESZI-ét 2019. szeptember 05-én az igazgató hagyta jóvá.

Tervezett és megvalósított ellenőrzések típusai a Társulás (2 db-ból 1 db), a TJ ESZI (2 db) vonatkozásában.
Adatok: db-ban

típusok	ellenőrzési éves terv		
	eredeti	módosított	tény
Pénzügyi	1	-	1
Rendszer	3	2	2
Összes ellenőrzés:	4	3	3

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 2020. évről.

Ezeket a dokumentumokat terjesztjük jóváhagyásra a Tanács Elnöke elé.

Melléklet:

- Éves jelentés a 2020. évi ellenőrzésekről (1. számú melléklet), amely a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás irányítószervi ellenőrzését tartalmazza,
- Éves összefoglaló jelentés a 2020. évi ellenőrzésekről (2. számú melléklet), amely a TJ ESZI ellenőrzéseivel összesített vizsgálatokat tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Elnök Asszonyt az éves jelentést és az éves összefoglaló jelentést a 2020. évi ellenőrzésekről megvitatására és azt követően elfogadására!

Tatabánya, 2021. március 23.

Zita Verhóczki
Dr. Verhóczki Zita
jegyző

**A Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa
8./2021. (III. 23.) társulási határozata**

a „Éves ellenőrzési jelentés, valamint éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2020. évben végzett belső ellenőrzésekről.”

című előterjesztés tárgyában

A Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Társulásának a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés szerinti feladat- és hatáskörben eljáró Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsának elnöke- a vészhelyzet kihirdetéséről és a vészhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel kihirdetett vészhelyzetben az alábbi határozatot hozom:

Éves ellenőrzési jelentés, valamint éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2020. évben végzett belső ellenőrzésekről elnevezésű anyagot jóváhagyom.

Határidő: 2021. március 31.

Felelős: Vörös Béla – belső ellenőrzési vezető



1. számú melléklet

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

Iktatószám: 23 - / / 2021.
Készült: 1. példány - irattár,
2. példány - előterjesztés

Éves ellenőrzési jelentés a 2020. évről,
amely a Pénzügyminisztérium Útmutatója alapján készült

Készítette:

Tatabánya, 2021. február hó. 10. nap

(Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető)

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2021. "február hó 11 nap"

(Dr. Verhóczki Zita - jegyző)

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Éves ellenőrzési jelentése 2020. évéről

<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 elköszítettük az éves ellenőrzési jelentést a 2020. évről. A jelentéshöz figyelembe vettük https://allamhazartas.kormany.hu/belso-ellenorzesi-szakmai-anyagok oldalon, az államháztatálásért felelős miniszter által közzétett, 2020. augusztus dátummal megjelentetett módszertani útmutatót.</p> <p>A fenti végrehajtási rendelet 2019. év december hónapban változott. Az egyes kormányrendeleteknek az államháztartási kontrollokkal összefüggő módosításáról kiadtott 342/2019. (XII.23.) Korm. rendelet a Bkr. 49. § (3a) bekezdését is módosította. Ennek megfelelően a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zármadarási rendelet elfogadásaig a képviselő-testület elé terjeszti jóvahagyásra.</p>	

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzések végrehajtására Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése által elfogadott éves ellenőrzési tervnek, annak módosítása, a megbízó leveleknek és az ellenőrzési programoknak, illetve kockázatelemzéseknek megfelelően került sor.

2020. éves ellenőrzési tervet a Közgyűlés 218/2019. (XII.19.) számú határozattal hagyta jóvá. A Társulás Tanácsa 30/2019. (XII.16.) számú határozatával fogadta el a kapcsolódó tájékoztatót. A márciusban kiálluk koronavírus járványhelyzet – a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) Korm. rendelet -, annak elhúzódása, valamint a koronavírus-világjárvány második hulláma - a koronavírus elleni védekezésről szóló 2020. évi XII. törvény - azt eredményzte, hogy az éves ellenőrzési tervet módosítani kellett. A módosítást a 187/2020. (XI.24.) számú önkormányzati határozat hagyta jóvá. Az éves ellenőrzési terv több részből állt. Elkülönült a költségvetési szervek, továbbá a támogatott szervezetek irányítószervi ellenőrzései. Az előbbiekn között a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás költségvetési szervének, a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézménynek az ellenőrzése volt. Másik rész tartalmazza az éves tervben a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek vizsgálatait. A jogszabálynak megfelelően, úgynevetted soron kívüli ellenőrzésekre, negyedévente időkeretek voltak elkülönítve.

Az éves ellenőrzési terv módosítás előterjesztése tartalmazta, hogy a COVID-19 járványhelyzet miatt elmaradt a TJ ESZI második negyedéve tervezett ellenőrzése. Vezetői elrendeléseknek megfelelően a

		<p>Polgármesteri Hivatalon belüli „saját” szervezeti egységek vizsgálatait kellett időben előrébb hozni, átütímezni. A járványhelyzet első, kora tavaszról kezdődő hullámában a költségvetési szervek esetében meghatározóan a veszélyhelyzet előírásainak betartása, az intézmények látogatási tilalma, valamint a távmunkában történő foglalkoztatás vált minden napossá.</p> <p>Jellemző volt, hogy a terv módosítását a járványhelyzet az év végéig befolyásolta. Ezért egyes elenőrzések kezdő időpontjai módosultak, kitolódtak, később fejeződték be, illetve egymással helyet cseréltek. Összességében egy ellenőrzés törlésével az eredeti terv, módosításokkal a COVID-19 járványhelyzet okozta nehézségek ellenére megvalósult. Rendkívüli feladatelrendelés keretében egy közterület-foglalás ügyyel kapcsolatos feladatokat kellett elvégezni.</p>
		<p>A belső ellenőrzést érintő szabályozások közül az alábbiakat soroljuk fel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kockázatelemzés a belső ellenőrzés 2020. év ellenőrzési tervéhez (kelet: 2019. július 26.), - 5/2019. (VIII.09.) számú polgármesteri és jegyzői utasítás a belső kontrollrendszer keretében történő Integrált Kockázatkezelési Rendszer Szabályzata 2019. év. 7/2020. (VII.20.) számú utasítás 2020.év, - Ellenőrzési Nyomvonalak Szabályzata 2019. augusztus 2., illetve 2020. július 13., - Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2019. szeptember 2., majd 2020. augusztus 24. <p>Az irányítószervi ellenőrzésekre és a hivatali vizsgálatokra a megbízó leveleknek és az ellenőrzési programoknak megfelelően került sor. A megbízó levelek és programok felhasználása minden esetben a Jegyző engedélyének dokumentálása után történt. Jegyzői feladatokat 2020. évben 3 különböző személy látott el egymás után. Az egyes vizsgálatok külön iktatási jelzetet kaptak. Ezek az iratok az ellenőrzési főmappákban voltak elhelyezve. Belső ellenőrök saját mappáikban többek között nyilvántartásait,</p>

	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]	Jogszabály-módosításokat figyelemmel kísértük. Különös tekintettel az Áht.-ra és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet módosításaira. A Bkr. nem változott. A számviteli törvény (2000. évi C. tv.) többször módosult. Ugyannakkor az államháztartás számviteléről kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet is megújult. A közbesszerzési törvény módosításait is tapasztaltuk. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai tövábbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témaúj továbbképzéséről kiadott 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet hatállyát veszítette 2020. január 01.-vel. Az újabb jogszabály a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet. A belső kontrollrendszer tekintetében változott a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény. Továbbá kiadásra került annak végrehajtási rendelete, a 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet.
I.		<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján végeztük el. Ennek részeként az ellenőrzési tervezet foglalt feladatak teljesítésének értékelése az alábbi.</p> <p>A költségvetési szervek, gazdasági társaságok, valamint a Hivatal szervezeti egységeinek kockázat alapú értékelésének összesítése első lépében 2019. július 24-én, majd augusztus 26-án volt a belső ellenőrzés részéről. Az Önkormányzat, mint irányító szerv 2020. éves ellenőrzési tervre kockázatelemzésen, azt követően vezetői egyeztetésekben alapult. Ezt a Jegyző 2019. szeptember 23-val hagyta jóvá. Az éves ellenőrzési terv kapcsán keletkezett iratokat a 23-27/2019. iktatószámú "Előadói Iv" tartalmazta. Tervezett és megvalósított ellenőrzések típusait az Önkormányzat és a Hivatal vonatkozásában az alábbi táblázatba foglaltuk.</p>

Adatok: db-ban

Ellenőrzési típusok	Önkormányzat irányítószervi ellenőrzések		Ebből a Társulást érintő ellenőrzések (db)	
	tervezett	megvalósult	tervezett	megvalósult
Rendszer	7	6	2	1
Teljesítmény	1	1	0	0
Soron kívüli időkeretben (rendszer)	1	0	0	0

			Összes ellenőrzés:	9	7	2	1
			A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat. Eredeti terv: 9,- módosított terv: 8 ellenőrzés. Két soron kívüli időkeretben 1 ellenőrzés volt. Megvalósult: 7. Ellenőrzési jelentésből 12 darab készült.				
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatak teljesítésének értékelésénél kijelenthetjük, hogy a vizsgáltak a módosított ellenőrzési terv szerint valósultak meg. Az ellenőrzés tervezett erőforrás kapacitása 3 före 85 ellenőri napból állt. Terven felüli ellenőrzés nem volt. A rendelkezésre álló erőforrás kapacitást tervezéskor 4 csoportba kellett sorolni. Részletezve: ellenőrzés, képzés, egyéb (kötelezően tervezendő elemek, mint tervezés, beszámolás, nyilvántartás, igazgatás, egyéb) és a szabadságok. Összességében az ellenőrzésre tervezett napok 46 nappal (54 %), a képzések 6 nappal (100 %), az egyéb tevékenységek 4 nappal (36 %) alulteljesültek. Szabadságok nem voltak tervezve az ellenőrzési időszakkora. Azok 1 napos teljesülésével, felülteljesítésre került sor. Az elmaradásokat a koronavírus-világjárvány okozta. A nyári időszak, a második járvány hullám az ellenőrzés lebonyolítását befolyásolta. A tervezett kapacitás összesen 102 ellenőri napot tartalmazott. A tény 57 nap volt. Az elterés 45 nap volt.						

A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat. Az egyes ellenőrzések bemutatásánál az alábbi struktúrát követtük:										
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Cél</th> <th>Módster</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4. Tata bányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése a COVID-19 járvány miatt elmaradt.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>7. Tata bányai Járási Egyesített Szociális Intézmény</td> <td>Belső kontrollok hogyan dokumentálódnak a kapott támogatások esetében – források, kiadások, bizonysárok, analitikák egyeztetése. Elszámolások. Kontollokat hogyan dokumentálták,</td> <td>dokumentumok vizsgálata, visszatérítés nélküli mintaválasztás, interjú</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> • Az elvégzett ellenőrzéseket az éves tervnek megfelelően, az év végi módosítás sorrendjében tartalmazta a fenti táblázat. • A soron kívüli ellenőrzésekre elkölönlített kapacitások felhasználása tervszerűen történt. A biztosított időkeretek hatékonyan lettek felhasználva. Azok a társulást nem érintették. • Elmaradt ellenőrzés a járványhelyzet miatt egy esetben volt. A Tata bányai Járási Egyesített Szociális Intézmények vonatkozásában. Ennek a költségvetési szervnek 2 ellenőrzése volt tervbevéve. Az első elmaradt. Az 2020. április és május hónapokban történt volna. A második ellenőrzés szepemberben megtörtént. Itt is előbb kellett a helyszíni ellenőrzési napokat teljesíteni. Tékinettel arra, hogy a járványhelyzet miatt a látogatások elkerülésére bezárt az intézmény. 	Tárgy	Cél	Módster	4. Tata bányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése a COVID-19 járvány miatt elmaradt.			7. Tata bányai Járási Egyesített Szociális Intézmény	Belső kontrollok hogyan dokumentálódnak a kapott támogatások esetében – források, kiadások, bizonysárok, analitikák egyeztetése. Elszámolások. Kontollokat hogyan dokumentálták,	dokumentumok vizsgálata, visszatérítés nélküli mintaválasztás, interjú	
Tárgy	Cél	Módster										
4. Tata bányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése a COVID-19 járvány miatt elmaradt.												
7. Tata bányai Járási Egyesített Szociális Intézmény	Belső kontrollok hogyan dokumentálódnak a kapott támogatások esetében – források, kiadások, bizonysárok, analitikák egyeztetése. Elszámolások. Kontollokat hogyan dokumentálták,	dokumentumok vizsgálata, visszatérítés nélküli mintaválasztás, interjú										

	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során buntető-, szabályosítési, kártéri-tési, illetve fejelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosságq gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	Ilyen cselekményekkel nem találkoztunk. Az alábbi táblázatos formát követtük volna:
		<u>Ellenőrzés tár-gya</u>	<u>Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)</u>
		<u>Az ellenőrzés címe, tárgya</u>	<u>Esettípus</u>
			(pl. szabálysér-tési eset, kártéri-tési eset, stb.)
			(pl. a kártérítést megfizet-ték, feljelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)
	<u>I/2.</u>	<u>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</u>	<p>Az ellenőrzések 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, valamint 2 fő belső ellenőrrel hajtottuk végre. Az ellenőrzött saját ellenőrzési jelentés tervezetét előzetesen megismerte. A jelentéshez észrevételeit nem tett az ellenőrzött. A jelentés lezárára került.</p> <p>Az ellenőrzött intézkedési tervet készített. Abban megnevezte a felelősöket. Belső utasításnak megfele-lően tárgyalhatta volna a jelentést a Pénzügyi Bizottság. A megtárgyalás nem történt meg. Az ellenőrzött területek hiányosságai: folyamatleírás, ellenőrzési nyomvonal, előzetes költségvetés, - valamint számlaösszesítők készítése, a hibák elkerülése céljából a jelentések megismeretét tartalmazták. El- lenőrzési jelentésekben megfogalmazott minősítés a korlátozottan megfelelő (4) kategóriából állt.</p>
	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egységek humán-erőforrás-ellátottsága</u>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása. A tervezben szereplő ellenőrzési feladatak ellátásához 85 napot irányoztak elő. A további szükséges kapacitás 64 napot meghaladó lett volna. ▪ Egy dolgozó, a szaktárca felszólítását követően, ÁBPE-továbbképzési I. kötelezettséget jelenléti vizsga formájában, soron kívül teljesítette. Környviteli szolgáltatást végzők nyilvántartási fel-tételeit évekkel korábban továbbképzésen végezte el. Ismételten visszakapta belső ellenőri regisz-trációs számát. ▪ Kötelező továbbképzések keretében 2 fő tett eleget a mérlegképes könyvelői továbbképzésnek a járványhelyzet miatt e-learning képzési formában. Hivatali dolgozóként minden belső ellenőr

			teljesítette a 4 éves ciklus tárgyévi előírásait a Probono felületen. A járványhelyzet miatt 2 dolgozó ÁBPE-továbbképzési II. kötelezettségét e-learning formában teljesítette.
			<ul style="list-style-type: none"> ▪ belső ellenőrök regisztrációja. Az ÁHt. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek. ▪ Regisztrációs számok: 5112443 – Vörös Béla, 5112441 – Puskás Róbert, Glavánovics Zsoltnak – 5115991. Résszére 2018. július 26-tól, a végzettség megszerzésétől (integráltanácsadó) a tevékenység biztosított volt. Ugyan akkor a Pénzügyminisztérium felszólította őt az ÁBPE-továbbképzés I. típus teljesítésére. Azt nevezett 2020. május 29-én teljesítette.
			1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függelképességeinek biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</u>	<p>Az SzMSz szerint közvetlenül a jegyzőhöz tartozott a belső ellenőrzés.</p> <p>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 Belső Ellenőrzési Iroda közvetlenül a jegyzőhöz tartozott. Így a belső ellenőrök is. A jegyző személyében, feladatkörében a következő időpontok rögzíthetőek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2020. január 01. és február 29. között Dr. Malomsoki István, aljegyző, - 2020. március 01. és szeptember 11. között Dr. Malomsoki István, jegyző, - 2020. szeptember 12-től október 31. között - az ellenőrzési feladatok kapcsán a jelentések lezárássát a jegyzői munkakör betöltetlenségének idejére Baudentisz Péter, aljegyző végezte, - 2020. november 01. és december 31. között. Dr. Verhóczki Zita, jegyző.
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi 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 akadályozó tényezők.

	I/2/f	<u>Az ellenőrzések nyilvántartásakat a Bkr. 22. és 50. §-ainak megfelelően vezettük. Dokumentumokat és adatokat az előírtak szerint tároltuk, őriztük.</u>				
	I/2/q)	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u> Az eszközpark tekintetében 3 darab asztaligép cseréjére került sor 2016. évben, a monitoroké 2019. évben. A hordozható számítógépek közül 1 darab 2015. évi. További 1-1 darab cseréje történt meg 2018. és 2020. év január hónapban. A szkennelést, fénymásolást megvalósító nyomtató működése túnak mondott használt eszközre. Annak cseréje is 2020. év január hónapjában történt egy másik, jobb állapotú hivatali mobiltelefonjának cseréje 2020. évben volt.				
I/3.	<u>A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]</u>	Nem volt ilyen tevékenység. Az alábbi táblázatos formát használtuk volna: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Eredmény</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A tanácsadás címe, tárgya</td> <td>A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.</td> </tr> </tbody> </table>	Tárgy	Eredmény	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.
Tárgy	Eredmény					
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.					

		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerűségére jelentésein megállapításokat tartalmaztak. Ezek a szabályozások, folyamatleírások hiányát, illetve a meglévők, rendszeres felülvizsgálatok-, kiegészítések elmaradását érintették. Az ellenőrzést végzők számára a gazdaságosságot, hatékonysságot és az eredményességet tekintve korábban megfogalmazásra kerültek a vezetés elvárásai. Esetenként a vezetés „új ellenőrzési fókuszokat” határozott meg. A gazdaságosságról a fentiekben tettük említést. A hatékonyúság vonatkozásában tényként állapíthatunk meg, hogy 1 ellenőrzéshez 5 javaslat tartozott. Az eredményességnél kijelenthetjük, hogy az intézkedések megvalósítási fegyelme változatlanul jó volt. A jelentéseinket vizsgálva látható, hogy az ellenőrzések dokumentumaiban rögzített minősítések változatlanul a „korlátozottan megfelelő”, öt fokozatú skálán a 4-es volt. A kiemelt megállapításoknál – azok nem voltak - az alábbi táblázatos forma volt előírva.</i>								
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerrügségének, gazdaságosságának, hatékonysságának és eredményességenek növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerrügségének, gazdaságosságának, hatékonysságának és eredményességenek növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]</i>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Vizsgálat címe</th> <th>Megállapítás</th> <th>Következetes</th> <th>Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következetes	Javaslat				
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következetes	Javaslat								
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	1. KONTROLKÖRNYEZET: 1.1. Célok és szervezeti felépítés kisebb változásokon ment át. 1.2. Belső szabályzatok aktualizálásai elmaradtak, azok igénye képviselt kockázatot. Esetenként szabályozások hiányoznak. 1.3. Feladat-, és felelősségi körök folyamatos finomításra szorultak. 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása még fejlesztést igényelt. Hiányoztak a folyamatleírások. Az ellenőrzési nyomvonalaikat ki kell egészíteni. 1.5. Humán-erőforrás esetében a fluktuációk nem jellemzőek az ellenőrzött területen. 1.6. Etikai értékek és az integritás területén a jogszabályváltozások adtak folyamatosan feladatakat.									

	<p>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELELÉSI RENDSZER:</p> <ul style="list-style-type: none"> 2.1. A kockázatok megháborúzása és felmérése az ESZI-ben nem belül került ellenőrzésre. 2.2. A kockázatok elemzését tartalmazó szabályzatokat nem vizsgáltuk. 2.3. A kockázatok integrált kezelését az ESZI-ben nem ellenőriztük. 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatát nem vizsgáltuk. 2.5. Súlyos szervezeti integritást sériő eseménnyel, illetve csalás, korrupció esetével nem találkoztunk.
	<p>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:</p> <ul style="list-style-type: none"> 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek gyakorlati lépésekben valósultak meg. 3.2. Feladatkörök szérválasztása a pénzügyi, számviteli területen jellemzően megtörtént. A teljesítés igazolások, az érvényesítések esetenként formálisak voltak, illetve nem működtek kellő hatékonysgágal. A kontrollszökök használatakor a gyakorlati munka és a szabályozás nem volt teljes körűen összhangban. A bizonylatokon a kontrolltevékenységek dokumentálása több esetben hiányosságot mutatott. 3.3. A feladatvégzés folytonossága tekintetében az ellenőrzési nyomvonalaik kiegészítése szükséges a támogatások, átvett pénzeszközök, pályázatok vonatkozásában.
	<p>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:</p> <ul style="list-style-type: none"> 4.1. Információ és kommunikáció a legkülönözőbb eszközökkel volt jelen. A kommunikáció belső, illetve külső területre történő végzésében több esetben voltak kockázatok. 4.2. Iktatási rendszer szabályozását nem vizsgáltuk. 4.3. Szervezeti integritást sériő események jelentését nem vizsgáltuk. Szabálytalanságok, korrupció jelentése nem került ellenőrzésre.
	<p>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):</p> <ul style="list-style-type: none"> 5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja. A lehatékonyabb formái a folyamatzazzák részére tartott vezetői értékelzletek. 5.2. A belső kontrollok értékelése során megállapítottuk, hogy az eredményesség nem volt teljes. 5.3. Belső ellenőrzés éves ellenőrzési terv, illetve annak egyszeri módosítása szerint teljesített.

- a nyomon követési rendszermél, az intézkedések megvalósítását nem vizsgáltuk.

Az alábbi táblázatba mutatjuk be, hogy ellenőrzésekben milyen elosztást mutattak az intézkedések igénylő javaslatok a belső kontroll rendszer öt eleme vonatkozásában.

	1. KONT-ROLLKÖR-NYEZET	2. INTEG-RÁLT KOC-KÁZATKE-ZELÉSI RENDSZER	3. KONT-ROLLTEVÉ-KENYSÉ-GEK	4. INFOR-MÁCIÓ ÉS KOMMUNI-KÁCIÓ	5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITOR-ING)	Összesen
Ellenőrzés megnevezése	3	0	2	0	0	5
Mindössze- sen	3	0	2	0	0	5

III. Az intézkedési tervezet meghatalmítása [Bkr. 48. § c) pont]

2020. évben az ellenőrzések megállapításairól, a javaslatokról, az írásos beszámolókról vezetett nyilvántartás naprakész volt. Az intézkedések nyomon követését első sorban a soron következő, helyszíni ellenőrzések keretében valósítottuk volna meg. Természetesen a koronavírus-világjárvány ezen a területen is meghatározó volt. A tárgyévi jelentésre beküldött írásos beszámolók határidéje (off-site monitoring) 2021. február 27. volt.

Készítette:

Tatabánya, 2021. február hó. 10. nap


(Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető)

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós OSZOP)		Adminisztratív személyzet ⁵		
Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat. Tatabánya Megyei Jogú Város	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	3,00	3,00	3,00	3,00	102,00	57,00	0,00	0,00	102,00	57,00	0,00	0,00	102,00	57,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal																
I. összesen	3,00	3,00	3,00	3,00	102,00	57,00	0,00	0,00	102,00	57,00	0,00	0,00	102,00	57,00	0,00	0,00
II. [Írányított szervek összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Írányított költségvetési szerv neve]																
2. [Írányított költségvetési szerv neve]																
3. [Írányított költségvetési szerv neve]																
n. [Írányított költségvetési szerv neve]																

Készítette: Vörös Béla

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2020. év

Kelt: 2021. február 08.

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Kelt: 2021. február 08.

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2020. év

2. számú melléklet

Készítette: Vörös Béla

Tevékenységek

3. számú melléklet

		Ellenőrzések összesen ¹				Táncásdás				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
Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat; Tatabánya Megyei Jogú Város		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.+II.)		85,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	11,00	7,00	0,00	0,00	102,00	57,00	0,00	0,00	102,00	57,00	0,00	0,00
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal	I. 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
Egyéb 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
a) Saját 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
ab) Irányított szerveknél (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 kiadási 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 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
bb) Irányított szerveknél (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) Irányított szerveknél (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
II. Irányított szervek összesen		85,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	11,00	7,00	0,00	0,00	102,00	57,00	0,00	0,00	102,00	57,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv: Tatabányai Gamez]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szerveknél		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 kiadási kapacitás ⁸		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv: TÜ ESZ]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szerveknél		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 kiadási kapacitás ⁸		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 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
ab) Irányított szerveknél		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 kiadási kapacitás ⁸		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás		85,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	11,00	7,00	0,00	0,00	102,00	57,00	0,00	0,00	102,00	57,00	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél TÜ ESZ		85,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	11,00	7,00	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 kiadási kapacitás ⁸		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kelet: 2021. február 08.

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2020. év

Készítette: Vörös Béla

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵	db	%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri I. hivatal összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
<i>[Irányított költségvetési szerv neve: 1. Tata bányai Gamesz]</i>	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
<i>[Irányított költségvetési szerv neve: TJ 2. ESZ]</i>	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
<i>[Irányított költségvetési szerv neve: Tatabányai Szlovák, Görög Nemzetiségi Önkormányzatok, Képviselő keretek,</i>				
3. <i>Irányítószervi támogatások, Lejárá vezetői mandátummal érintett 5 db → Színház, Turul, - Arany, - Kodály, - Sárberki Óvoda]</i>	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
<i>[Irányított költségvetési szerv neve: n. Bölcsonék, Övodák normatív adatszolgáltatásai]</i>	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2020. év

Készítette: Vörös Béla

Kelt: 2021. február 08.

2. számú melléklet

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

Iktatószám: 23 - 5/12/2021.
Készült: 1. példány - irattár,
2. példány - előterjesztés

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2020. évről,
amely a Pénzügyminisztérium Útmutatója alapján készült

Készítette:

Tatabánya, 2021. március hó. 22. nap

Vörös Béla

(Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető)

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2021. "március hó 23. nap"

Zita

(Dr. Verhóczki Zita - jegyző)

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás éves összefoglaló ellenőrzési jelentésére 2020. évről

<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
Vezetői összefoglaló	<p>Az éves ellenőrzési jelentés jogszabályi háttérét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírásai jelentették. Utóbbi jogszabály változott. Az egyes kormányrendeleteknek az államháztartási kontrollokkal összefüggő módosításáról kiadtott 342/2019. (XII.23.) Korm. rendelet a Bkr. 49. § (3a) bekezdését is módosította. Ennek megfelelően a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.</p> <p>Az ellenőrzések végrajtására Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése által elfogadott éves ellenőrzési tervnek, annak módosítása, a megbizóleveleknek és az ellenőrzési programoknak, illetve kockázatelemzéseknek megfelelően került sor.</p> <p>2020. éves ellenőrzési tervet a Közgyűlés 218/2019. (XII.19.) számú határozattal hagyta jóvá. A Társulás Tanácsa 30/2019. (XII.16.) számú határozatával fogadta el a kapcsolódó tájékoztatót. A márciusban kialakul koronavírus járványhelyzet – a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) Korm. rendelet -, annak elhúzódása, valamint a koronavírus-világjárvány második hulláma - a koronavírus elleni védekezésről szóló 2020. évi XII. törvény - azt eredményezte, hogy az éves ellenőrzési tervet módosítani kellett. A módosítást a 187/2020. (XI.24.) számú önkormányzati határozat hagyta jóvá. Elkülönült a költségvetési szervek, továbbá a támogatott szervezetek irányítószeri ellenőrzése. Ezek között a Tata bányai Többcélú Kistérségi Társulás költségvetési szervének, a Tata bányai járási Egyesített Szociális Intézménynek az ellenőrzése volt.</p> <p>Az éves ellenőrzési terv módosítás előterjesztése tartalmazta, hogy a COVID-19 járványhelyzet miatt elmaradt a TJ ESZL második negyedévre tervezett ellenőrzése. A járványhelyzet első, kora tavaszról kezdődő hullámában a költségvetési szervek esetében meghatározóan a veszélyhelyzet előírásainak betartása, az intézmények látogatási tilalomma, a távmunkában történő foglalkoztatás vált mindennapossá. A Társulás Tanácsa 2/2021. (II.15.) számú határozatával fogadta el a kapcsolódó tájékoztatót.</p> <p>Jellemző volt, hogy a terv módosítását a járványhelyzet az év végéig befolyásolta. Összességeben egy ellenőrzés törlésével az eredeti terv, módosításokkal a COVID-19 járványhelyzet okozta nehézségek ellenére megvalósult.</p>	<p>A belső ellenőrzést érintő szabályozások közül az alábbiakat soroljuk fel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kockázatelemzés a belső ellenőrzés 2020. év ellenőrzési tervéhez (kelt: 2019. július 26.),

				<p>- 5/2019. (VII.09.) számú polgármesteri és jegyzői utasítás a belső kontrollrendszer keretében történő Integrált Kockázatkezelési Rendszer Szabályzata 2019. év. 7/2020. (VII.20.) számú utasítás 2020. év,</p> <p>- Ellenőrzési Nyomvonalak Szabályzata 2019. augusztus 2., illetve 2020. július 13.,</p> <p>- Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2019. szeptember 2., majd 2020. augusztus 24.</p>															
				<p>Az irányítószervi ellenőrzésekre és a hivatali vizsgálatokra a megbízó leveleknek és az ellenőrzési programoknak megfelelően került sor. A megbízó levelek és programok felhasználása minden esetben a Jegyző engedélyének dokumentálása után történt. Az egyes vizsgálatok külön iktatási jelzetet kaptak. Ezek az iratok az ellenőrzési főmapákban voltak elhelyezve. Belső ellenőrök saját mappáikban többek között nyilvántartásaikat, munkalapjaikat tárolták.</p> <p>A TJ ESZI belső ellenőrzéseinek végrehajtása ellenőrzési terv alapján történt. A TJ ESZI külső szolgáltatóval kötött vállalkozási szerződésének aláírására 2017. augusztus 29.-én került sor. Az éves ellenőrzési tervet 2019. szeptember 05.-vel hagyta jóvá igazgató asszony.</p>															
				<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Tartalom-jegyzék</th> <th style="text-align: center;">Vezetői összefoglaló</th> <th style="text-align: center;">1 – 3. oldal</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td> I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértekelés alapján II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján III. Az intézkedési tervezet megvalósítása IV. Mellékletek </td> <td style="text-align: center;">4 - 8. oldal</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">9-11. oldal</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">11. oldal</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">12-16. oldal</td> </tr> </tbody> </table>	Tartalom-jegyzék	Vezetői összefoglaló	1 – 3. oldal		I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértekelés alapján II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján III. Az intézkedési tervezet megvalósítása IV. Mellékletek	4 - 8. oldal			9-11. oldal			11. oldal			12-16. oldal
Tartalom-jegyzék	Vezetői összefoglaló	1 – 3. oldal																	
	I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértekelés alapján II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján III. Az intézkedési tervezet megvalósítása IV. Mellékletek	4 - 8. oldal																	
		9-11. oldal																	
		11. oldal																	
		12-16. oldal																	

Önkormányzat, mint irányító szerv 2020. éves ellenőrzési terv kockázzatelemzésen, azt követően vezetői egyeztetésekben alapult. Ezt a Jegyző 2019. szeptember 23.-val hagyta jóvá. Az éves ellenőrzési terv kapcsán keletkezett iratokat a 23-27/2019. iktatószámú "Előadói IV" tartalmazta.

A tervezett és megvalósított ellenőrzések típusait az Önkormányzat, azon belül a Társulás és a TJ ESZI Hivatal vonatkozásában az alábbi táblázatba foglaltuk.

Adatok: db-ban

Ellenőrzési típusok	Önkormányzat irányítószervi ellenőrzések	Ebből a Társulást érintő ellenőrzések (db)			TJ ESZI	
		tervezett	megvalósult	tervezett	megvalósult	tervezett
Pénzügyi Rendszer	7	6	2	1	1	1
Teljesítmény Soron kívüli időkeretben (rendszer)	1	1	0	0	0	0
Összes ellenőrzés:	9	7	2	1	2	2

A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat. Eredeti társulást érintő terv: 4.- módosított terv: 3 darab ellenőrzést tartalmazott. Soron kívüli időkeretben önálló ellenőrzés nem volt. Megvalósult: 3 darab ellenőrzés.

I/1. **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésénél kijelenthetjük, hogy a vizsgálatok a módosított ellenőrzési terv szerint valósultak meg. Egy ellenőrzés elmaradt a koronavírus-világjárvány miatt. Az ellenőrzés tervezett erőforrás kapacitása 3 före 85 ellenőri napból állt. Terven felüli ellenőrzés nem volt. A rendelkezésre álló erőforrás kapacitást tervezéskor 4 csoportba kellett sorolni. Részletezve: ellenőrzés, képzés, egyéb (kötelezően tervezendő elemek, mint tervezés, beszámolás, nyilvántartás, igazgatás, egyéb) és a szabadságok. Összességében az ellenőrzésre tervezett napok 46 nappal (54 %), a képzések 6 nappal (100 %), az egyéb tevékenységek 4 nappal (36 %) alulteljesültek. Szabadságok nem voltak tervezve az ellenőrzési időszakokra. Azok 1 napos teljesülésével, felütteljesítésre került sor. Az elmaradásokat a koronavírus-világjárvány okozta. A nyári időszak, a második járvány hullám az ellenőrzés lebonyolításának időpontjait befolyásolta.**

A tervezett kapacitás összesen 102 ellenőri napot tartalmazott. A tény 57 nap volt. Az eltérés 45 nap volt. A TJ ESZI-ben a külső szolgáltatóval 16 ellenőrzési napra adtak megbízást. További 2-2- napot terveztek soron kívüli feladatokra, valamint egyéb tevékenységekre. A tervezett napok teljesítésre kerültek azzal, hogy a soron kívüli időkeretből nem önálló vizsgálatra került sor, hanem képzésekben vettek részt.

			Terven felüli ellenőrzés sehol sem volt.
		<u>A tárgy-évre vonatkozó teljesítése, az ellenőrzések összszesítése</u>	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat. Az egyes ellenőrzések bennutasásánál a TJ ESZI vonatkozásában az Útmutató táblázatának megfelelő szerkezetben történő bennutasásra:
Tárgy			
		<u>Cél</u>	<u>Módszer</u>
	1. Belső kontrollok működésének ellenőrzése	Belső kontrollrendszer szabályos működésének kialakítása	mintaválasztás
	2. Kötelezettségvállalás jogoszerűsége, teljesítések szabályos igazolása	Utalványozás, ellenjegyzés megléte és szabályossága	mintaválasztás
<ul style="list-style-type: none"> • Az elvégzett ellenőrzéseket az éves terveknek megfelelően, az év végi módosítás sorrendjében tartalmazta a fenti táblázat. Azokat az éves jelentésben mutattuk be. Módosítás a TJ ESZI tekintetében nem történt. • A soron kívüli ellenőrzésekre elkölönlített kapacitások felhasználása tervszerűen történt. A biztosított időkeretek hatékonyan lettek felhasználva. Azok a társulást nem érintették. A TJ ESZI-nél nem volt ilyen elkülönítés. • Elmaradt ellenőrzés a járványhelyzet miatt egy esetben volt. A Tatrabányai Járás Egyesített Szociális Intézmények vonatkozásában. Ennek a költségvetési szervnek 2 ellenőrzése volt tervbe véve. Az előző elmaradt. Az 2020. április és május hónapokban történt volna. A második ellenőrzés szeptemberben megtörtént. Itt is előbb kellett a helyszíni ellenőrzési napokat teljesíteni. Tekintettel arra, hogy a járványhelyzet miatt a látogatások elkerülésére bezárt az intézmény. Elmaradt ellenőrzés a TJ ESZI-nél nem volt. 			

		Ilyen cselekményekkel nem találkoztunk.			
		Az alábbi táblázatos formát követtük volna:			
I/1/b)	Az ellenőrzések során bűntető-, szabálysértési, kárterítési, illetve fegyelmi eljárás meghirdítására okot adó cselekmény, műlasztás vagy hiányosság ayanúja kapcsán tett ellenések száma és rövid összefoglalása	Ellenőrzés tárnya	Ellenőrzés során tennél megállapítás (ok)	Esettípus	Számtartás
				(pl. szabálysértési eset, kárterítési eset, stb.)	(pl. a kárterítést megfizettek, feljelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)
I/2.	A bizonnyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]	<p>Az ellenőrzéseket 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, valamint 2 fő ellenőrrel hajtottuk végre (Hivatal). Az ellenőrzött (TJE SZI) saját ellenőrzési jelentes tervezetét előzetesen megismerte. A jelentéshez észrevételt nem tett az ellenőrzött. A jelentés lezárára került. Az ellenőrzött intézkedési tervet készített. Abban megnevezte a felelősöket. Az ellenőrzött területek hiányosságai: folyamatleírás, ellenőrzési nyomvonal, előzetes költségvetés, - valamint számlaosztások készítése, a hibák elkerülése céljából a jelentések megismertetését tartalmazták. Elellenőrzési jelentésben megfogalmazott minősítés a korlátozottan megfelelő (4) Kategóriából állt.</p> <p>A TJE SZI-ben különböző szolgáltató, éves viszonylatban 0,1 fővel láttá el a feladatot.</p>			
I/2/a)	<u>A belső ellenőrzési egységek húmán erőforrás-ellátottsága</u>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása. A tervekben szereplő ellenőrzési feladatok ellátásához 85 napot irányoztak elő. A további szükséges kapacitás 64 napot meghaladó lett volna. A TJ ESZI 16 napot mutatott ki. ▪ Egy dolgozó ÁBPE-továbbképzési I. kötelezettséget jelenléti vizsga formájában, soron kívül teljesítette. A TJ ESZI ellenőre a számára előírt képzések teljesítéséről nyilatkozott. ▪ Köttelező továbbképzések keretében 2 fő tett elég a mérlegképes könyvelői továbbképzésnek a járványhelyzet miatt e-learning képzési formában. Hivatali dolgozóként minden három belső ellenőr teljesítette a 4 éves 			

		ciklus tárgyévi előírásait a Probono felületen. A járványhelyzet miatt 2 dolgozó ÁBPE-továbbképzési II. kö-
		belő ellenőrök regisztrációja. Az Aht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek. Regisztrá-
		cíos számok: 5112443 – Vörös Béla, 5112441 – Puskás Róbert, Glavánovics Zsoltnak – 5115991. TJ ESZI
		1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.
I/2/b)	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége</u>	Az SzMSZ szerint közvetlenül a jegyzőhöz tartozott a belső ellenőrzés (Hivatal). A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak nem vettek részt. A Belső Ellenőrzési Iroda közvetlenül a jegyzőhöz tartozott. Így a belső ellenőrök is. A jegyző személyében, feladatkörében többször volt változás. A TJ ESZI belső ellenőre funkcionális függetlenségről nyilatkozott. Operatív tevékenységen nem vett részt.
I/2/c)	<u>Összeférhetetlenségi eset nem volt.</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 végre-hajtását</u>	Nem voltak ilyen akadályozó tényezők.

		<u>akadályozó tényezők</u>	A nyilvántartásokat a Bkr. 22. és 50. §-ainak megfelelően vezettük. Dokumentumokat és adatokat az előírtak szerint tároltuk, őriztük.				
	I/2/f)	<u>Az ellenőrzésések nyilvántartása</u>	Az eszközpark tekintetében 3 darab asztaligép került sor 2016. évben, a monitoroké 2019. évben. A hordozható számítógépek közül 1 darab 2015 évi. További 1-1 darab cseréje történt meg 2018. és 2020. év január hónapban. A szkennelést, fénymásolást megvalósító nyomtatónak működése karbantartásokat igényelt. Annak cseréje is 2020. év január hónapjában történt egy másik, jobb állapotúnak mondott használt eszközre. Vonalkódos leolvasó telepítésre került 2017. évben. Az irodavezető hivatali mobiltelefonjának cseréje 2020. évben volt. A TJ ESZI részéről nem fogalmaztak meg javaslatot.				
	I/2/g)	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Nem volt ilyen tevékenység. Az alábbi táblázatos formát használattuk volna:				
	I/3.	<u>A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac] pont]</u>	<table border="1"> <thead> <tr> <th><u>Tárgy</u></th> <th><u>Eredmény</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A tanácsadás címe, tárgya</td> <td>A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.</td> </tr> </tbody> </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.						

		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségére jelentések megállapításokat tartalmaztak. Ezek a szabályozások, folyamatleírások hiányát, illetve a meglévők, rendszeres felülvizsgálatok, - kiegészítések elmaradását érintették. Az ellenőrzést végzők számára a gazdaságosságot, hatékonyságot és az eredményességet tekintve korábban megfogalmazásra kerültek a vezetés elvárásai. A hatékonyság vonatkozásában tényként állapíthatott meg, hogy 1 ellenőrzéshez 5 javaslat tartozott. Az eredményességnél kijelenthetjük, hogy az intézkedések megvalósítási fegyelme változatlanul jó volt. A jelentéseinket vizsgálva látható, hogy az ellenőrzések dokumentumaiban rögzített minősítések változatlanul a „korlátozottan megfelelő”, öt fokozatú skálán a 4-es volt.</p> <p>A TJ ESZL esetében elkezdték a folyamatlapú integrált kockázatkezelési nyilvántartás, valamint az integrált kockázatkezelés intézkedési terve.</p> <p>A kiemelt megállapításoknál – azok nem voltak - az által táblázatos forma volt előírva.</p>				
II.	II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességenek növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Vizsgálat címe</th><th>Megállapítás</th><th>Következetes</th><th>Javaslat</th></tr> </thead> </table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következetes	Javaslat
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következetes	Javaslat				
II.	II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	<p>1. KONTROLLKÖRNYEZET:</p> <p>1.1. Célok és szervezeti felépítés kissébb változásokon ment át a Hivatal vonatkozásában.</p> <p>1.2. Belső szabályzatok aktualizásai elmaradtak, azok igénye képviselt kockázatot (Hivatal). A TJ ESZL rögzítette jelentésében, hogy a gazdálkodás részletes rendjét szervezeti felépítésbe, belső szabályzatba, feladat- és felelősségi körökbe kell foglalni. A kontrollkörnyezet állandó változása, így a jogszabályok változása is kockázatot jelentnek.</p> <p>1.3. Feladat-, és felelősségi körök folyamatos finomításra szorultak (Hivatal).</p> <p>1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása még fejlesztést igényelt. Hiányoztak a folyamatleírások. Az ellenőrzési nyomvonalaikat ki kell egészíteni.</p>				

		<p>1.5. Hunán-erőforrás esetében a fluktuációk nem jellemzőek az ellenőrzött területen.</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 TJ ESZI-ben nem a Hivatalon belül került ellenőrzésre.</p> <p>2.2. A kockázatok elemzését tartalmazó szabályzatokat nem vizsgáltuk.</p> <p>2.3. A kockázatok integrált kezelését a TJ ESZI-ben nem ellenőriztük.</p> <p>2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatát nem vizsgáltuk. Annak felülvizsgálata a Hivatalon belül szabály szerűen folytatódott. A TJ ESZI-ben a kockázatkezeléshez a folyamatlapú nyilvántartást elkeszítették jelentésük szerint. A kockázatkezelés intézkedési tervéről adtak számot.</p> <p>2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő eseménytel, illetve csalás, korrupció eseteivel nem találkoztunk (Hivatal részéről).</p>
		<p>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:</p> <p>3.1. Kontroll stratégiák és módszerek gyakorlati lépésekben valósultak meg. Költségvetési szervek gazdálkodása során a kontrolltevékenységek, azok dokumentálása egyes esetekben felülvizsgálatra szorult (Hivatal). A TJ ESZI jelentésében arról számolt be, hogy a kontrolltevékenység részeként, a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányulnak a kellően szabályozott kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolás. Az intézménynél az engedélyezési (kötelezettségvállalás, utalványozás) és jóváhagyási (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) kontroleljárásokat a mindenkor hatályos „Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és teljesítés igazolás szabályzata” tartalmazza.</p> <p>3.2. Feladatkörök szétválasztása a pénzügyi, számvitel területen jellemzően megtörtént (Hivatal).</p> <p>3.3. A feladatvégzés folytonossága tekintetében az ellenőrzési nyomvonalaik kiegészítése szükséges a támogatások, átvett pénzeszközök, pályázatok vonatkozásában (Hivatal javaslata a TJ ESZI-ben).</p>
		<p>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:</p> <p>4.1. Információ és kommunikáció a legkülönözőbb eszközökkel volt jelen. A kommunikáció belső, illetve külső területre többnyire végzésében több esetben voltak kockázatok (Hivatal).</p> <p>4.2. Iktatási rendszer szabályozását nem vizsgáltuk (Hivatal).</p> <p>4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentését nem vizsgáltuk. Szabálytalanságok, korrupció jelentése nem került ellenőrzésre (Hivatal).</p>

		5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):
		<p>5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja. A leghatékonyabb formái a folyamatgazzákkal részére tartott vezetői értékezletek (Hivatal).</p> <p>5.2. A belső kontollok értékelése során megállapítottuk, hogy az eredményesség nem volt teljes (Hivatal). A TJ ESZI részéről arról írtak, hogy a folyamatba épített monitoring a pénzügyi területen a könyvelési tételek egyetetése, előirányzatok teljesítésének felülvizsgálata, likviditási helyzet érétkelése jelentette. Egyedi értékelést külső, objektív, az operatív működéstől független egység végzi. A monitoring folyamat előírt dokumentálása még kiegészítésre szorul.</p> <p>5.3. Belső ellenőrzés éves ellenőrzési terv, illetve annak egyszeri módosítása szerint teljesített.</p> <ul style="list-style-type: none"> - a nyomon követési rendszermel, az intézkedések megvalósítását nem vizsgáltuk (Hivatal).
III.	Az intézkedési tervezek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	<p>2020. évben az ellenőrzések megállapításairól, a javaslatokról, az intézkedési tervekről, az írásos beszámolókról vezetett nyilvántartás naprakész volt. Az intézkedések nyomon követését első sorban a soron következő, helyszíni ellenőrzések keretében valósítottuk volna meg. Természetesen a koronavírus-világjárvány ezen a területen is meghatározó volt.</p> <p>A tárgyévi jelentésre beküldött írásos beszámoló határideje (off-site monitoring) 2021. február 27. volt.</p> <p>A TJ ESZI nullás jelentést adott.</p> <p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.</p>
	Készítette:	Tatabánya, 2021. március hó 22. nap (Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető)

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogivizonyban ¹	Saját erőforrás összesen ²	Külső erőforrás szolgáltató ³	Külső erőforrás összesen ⁴	Bruttó Erőforrás összesen	Megállapodás alapján ellátott belőle ellenőrzés esetén	Az adott szer vezetére fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)						
							terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv
Tataiányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabányai Megyei Jogú Város													
bérlői tervezett rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁵			fő ellenőri nap										
Helyi önkormányzat (1+4)	3,00	3,00	3,00	102,00	57,00	0,10	20,00	20,00	122,00	77,00	0,00	122,00	77,00
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal													
I. Összesen	3,00	3,00	3,00	102,00	57,00	0,10	20,00	20,00	102,00	57,00	0,00	102,00	57,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Tataiányai Járás Egyesített Szociális Intézmények						0,10	20,00	20,00				20,00	20,00
2. Irányított költségvetési szerv neve]							0,00	0,00				0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv neve]							0,00	0,00				0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv neve]							0,00	0,00				0,00	0,00

Vörös Béla	Készítette: Vörös Béla
	Kelt: 2021. március 19.

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2020
Készítette: Vörös Béla

Ellenőrzések

2. számla melléklet

	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pénzigyi 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	
db	seját ellenőri nap ³	db	seját ellenőri nap ⁴	db	seját ellenőri nap	db	seját ellenőri nap	db	seját ellenőri nap	db	seját ellenőri nap	db	seját ellenőri nap	db	seját ellenőri nap	db	seját ellenőri nap	db	seját ellenőri nap	db	seját ellenőri nap	
Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabányai Megyei Jogú Város																						
Nemzetközi önkormányzat [1+4]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Önkormányzati hivatal / Podármesteri hivatal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. 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) Éves Ellendőzési 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
aa) Seját szervezettel (irányítóként végezett)																						
ab) Irányított szervekkel (irányítóként végezett)																						
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵ (irányításban a TESZ-i rendszertől külön) ⁶																						
b) Soron ki vissza 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
ba) Seját szervezettel																						
bb) Irányított szervekkel (irányítóként végezett)																						
bc) Egyéb ellenőrzések																						
II. rendszerekben történő ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 zavar: Tatatabányai Járasi Egységesített Szociális Intézmények	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Seját szervezettel																						
ab) Irányított szervekkel																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron ki vissza kapacitás ⁷																						
2. Irányított költségvetési szavaz 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) Seját szervezettel																						
ab) Irányított szervekkel																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron ki vissza kapacitás ⁷																						
3. Irányított költségvetési szavaz 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) Seját szervezettel																						
ab) Irányított szervekkel																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron ki vissza kapacitás ⁷																						
4. Irányított költségvetési szavaz 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) Seját szervezettel																						
ab) Irányított szervekkel																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron ki vissza kapacitás ⁷																						

2. számú melléklet
Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2020. március 22.

Kelt: 2021. március 22.

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2020. év

W. D. B.

2. számú melléklet

卷之三

Készítette: Vörös Béla

2021 MARC 22

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat (1+1)	Ellenörzések összesen ¹		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység ²		Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen			
	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány
	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány
1. Önkormányzati hivatal / Programmestéri hivatal	85,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	11,00	7,00	2,00	102,00	87,00	20,00
a) Éves Ellenörzési Terv alapján	85,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	7,00	0,00	102,00	57,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	7,00	0,00	102,00	57,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (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
ac) Egyéb ellenörzések	85,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	11,00	7,00	0,00	102,00	57,00	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
ba) 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
bb) Irányított szerveknél (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
bc) Egyéb ellenörzések	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Tanácsadás	85,00	50,00	0,00	0,00	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. [Tatabányai járás Egyesített Szociális Intézmények]	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	20,00	20,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	20,00	20,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	20,00	20,00
ac) Egyéb ellenörzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	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 ellenörzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	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 ellenörzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
aa) Saját 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
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	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 ellenörzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kelt: 2021. március 22.

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2020. év

Készítette: Vörös Béla

Vörös Béla

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Önkormányzatának összesen	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	1	1	100,00
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri I. hivatal → Társulásbana a TJ ESZL összesen	0	1	1	100,00
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv: Tatabányai járásbeli Egyesített Szociális Intézmények]	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve:]	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve:]	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve:]	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2020. év

Béla Vörös

Készítette: Vörös Béla

Kelt: 2021. március 22.