

**TATABÁNYAI TÖBBCÉLÚ  
KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS**

**ELŐTERJESZTÉS**

**Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulási Tanácsnak**

**Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés, valamint éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2021. évben végzett belső ellenőrzésekről**

Előterjesztő: Dr. Verhóczki Zita  
jegyző

2022.

 ..... Előkészítő Iroda	 ..... Gazdalkodási Iroda	..... Szakterületért felelős Aljegyző	 ..... Jogi Iroda	 ..... Jegyző
---	---	---	--	--

## **Előterjesztés!**

Jogszabályi környezet:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 95. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait a társulás székhelyének polgármesteri hivatala látta el 2021. évben is.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző (aki egyben a munkaszervezet vezetője) gondoskodott 2021. 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 2021. évi ellenőrzésekről. Ebben a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményekben (továbbiakban: TJ ESZI) 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 jegyző részére a tárgyévet követő év február 11-vel,
- 56. § (8) bekezdése szerint az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője a jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse,
- 56. § (9) bekezdése szerint az éves ellenőrzési jelentést önkormányzatunként, illetve a társulásra külön-külön kell készíteni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 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 2021. évben végzett ellenőrzéseit mutatja be az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerinti szerkezeti felépítésben.

A Polgármesteri Hivatalban saját egységgel függetlenített, valamint a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményekben külső szolgáltatóval 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. 2021. évnek az éves ellenőrzési tervét a képviselő testület 2020. november 30-án, a TJ ESZI-ét 2020. szeptember 30-án az igazgató hagyta jóvá.

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

típusok	terv	
	eredeti	tény
Pénzügyi	1	1
Rendszer	2	2
Összes ellenőrzés:	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 2021. évről.


Ezeket a dokumentumokat terjesztjük jóváhagyásra a Tanács elé.

Melléklet:

- Éves jelentés a 2021. évi ellenőrzésekről (1. számú melléklet), amely a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás irányítószervi ellenőrzését tartalmazta,
- Éves összefoglaló jelentés a 2021. évi ellenőrzésekről (2. számú melléklet), amely a TJ ESZI ellenőrzéseivel összesített vizsgálatokat tartalmazta.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az éves jelentést és az éves összefoglaló jelentést a 2021. évi ellenőrzésekről megvitatására és azt követően elfogadására!

Tatabánya, 2022. ....hó.....nap

  
Dr. Verhóczy Zita  
jegyző



## HATÁROZATI JAVASLAT

**Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulási Tanácsának  
...../2022. (.....) határozata  
Éves ellenőrzési jelentés, valamint éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2021.  
évben végzett belső ellenőrzésekről**

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulási Tanácsa az éves ellenőrzési jelentést, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a 2021. évben végzett belső ellenőrzésekről jóváhagyja.

Határidő: 2022. március 31.

Felelős: Vörös Béla belső ellenőrzési vezető



Társulás Éves ellenőrzési jelentése 2021. évről

Költségvetési szerv neve:

**Tatabányai Többcélú**

**Kistérségi Társulás**

Tatabánya Megyei Jogú Város

Polgármesteri Hivatala

Belső Ellenőrzési Iroda

1. számú melléklet az előterjesztéshez

Iktatószám: BE/4-2/2022.

Készült:

1. példány - irattár,

2. példány - előterjesztés

Éves ellenőrzési jelentés a 2021. évről,  
amely a Pénzügyminisztérium Útmutatója alapján készült

Készítette:

Tatabánya, 2022. január hó. 13. nap

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

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2022. "január hó 14. nap"

  
.....  
( Dr. Verhóczy Zita - jegyző)





## Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Éves ellenőrzési jelentése 2021. évről

	<b>fejezetcím</b>	<b>tartalma</b>	<b>technikai megjegyzések</b>
		<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 tartalmazzák. A Bkr. 48. és 49. § szakaszai értelmében elkészítettük az éves ellenőrzési jelentést a 2021. évről. A jelentéshez figyelembe vettük <a href="https://allamhaztartas.kormany.hu/belso-ellenorzesi-szakmai-anyagok">https://allamhaztartas.kormany.hu/belso-ellenorzesi-szakmai-anyagok</a> oldalon, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, 2021. augusztus dátummal megjelentetett módszertani útmutatót. A fenti végrehajtási rendelet 2020. év január hónaptól változott. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése módosult. 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><b>Vezetői összefoglaló</b></p>	<p>Az ellenőrzések végrehajtására Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése által elfogadott éves ellenőrzési tervnek, annak módosítása, a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak, illetve kockázatelemzéseknek megfelelően került sor.</p> <p>2021. éves ellenőrzési tervet a Közgyűlés 248/2020. (XI.30.) számú határozattal hagyta jóvá. A Társulás Tanácsa 30/2020. (XII.10.) számú határozatával fogadta el a kapcsolódó tájékoztatóval az ellenőrzési tervet. A koronavírus járványhelyzet második, valamint harmadik hulláma ellenére az éves ellenőrzési tervet módosítás mentesen lehetett teljesíteni. Ehhez az ellenőrzötték minden maguktól telhető biztosítottak. A Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységein kívül a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézménynek (továbbiakban: TJ ESZ) hozzáállását kell kiemelni. Az éves ellenőrzési terv több részről állt. Elkülönült a költségvetési szervek, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok, továbbá támogatott szervezetek irányítószervi ellenőrzései. Ezek között a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás költségvetési szervének, a TJ ESZ az ellenőrzése volt. Másik rész tartalmazta az éves tervben a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek vizsgálatait. A jogszabálynak megfelelően, úgynevezett soron kívüli ellenőrzésekre tartalék időkeretek voltak elkülönítve. Mind ezeket kockázatelemzések és vezetői jóváhagyások előzték meg.</p> <p>Az éves ellenőrzési terv a COVID-19 járványhelyzet ellenére tartható volt. A helyszíni vizsgálatok alatt a beléptetési hőmérséklet mérésekkel és a védőeszközök használata mellett a vizsgálatok korlátozás</p>	

		<p>mentesek voltak. A veszélyhelyzet előírásainak betartása, a munkavégzések szervezési fegyelmének erősítését igényelte. Rendkívüli feladatelrendelés keretében vizsgálóbiztosi feladatokat kellett visszatérő rendszerességgel elvégezni az év folyamán.</p> <p>A belső ellenőrzést érintő szabályozások, azok változásai közül az alábbiakat soroljuk fel példaszerűen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stratégiai ellenőrzési terv a 2022. – 2025. évekre (Jóváhagyás 2021. május 12.). Kapcsolódó társulási határozat száma: 67/2021. (XI.23.). A 2018-2021. éveké: 37/2017. (XII.18.),</li> <li>• Kockázatelemzés a belső ellenőrzés 2021. év ellenőrzési tervéhez (kelt: 2020. augusztus 27.),</li> <li>• 7/2020. (VII.20.) számú polgármesteri és jegyzői együttes utasítás a belső kontrollrendszer keretében történő Integrált Kockázatkezelési Rendszer Szabályzata 2020. év. 4/2021. (III.05.) számú polgármesteri és jegyzői együttes utasítás 2021. év,</li> <li>• Ellenőrzési Nyomvonalak Szabályzata 2020. július 13., illetve a 2/2021. (II.16.) számú jegyzői utasítás az ellenőrzési nyomvonalak 2021. évi kialakításáról,</li> <li>• Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2020. augusztus 24., majd újabb: 2021. augusztus 19.,</li> <li>• Képzési terv a belső ellenőrzés vonatkozásában 2021. évre (kelt: 2020. augusztus 24.),</li> <li>• Munkaköri leírások (3 fő) 2021. január 29., ebből egy módosítva 2021. május 28.</li> </ul> <p>A Polgármesteri Hivatal éves ellenőrzési tervét a Jegyző 2020. november 06-ával írta alá. Az erről szóló tájékoztatót, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési tervet 2020. november 30-án a polgármester hagyta jóvá. Döntését a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés szerinti feladat- és hatáskörében eljárva hozta meg. Alkalmazott jogszabály a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelet volt. Az irányítószervi ellenőrzésekre és a hivatali vizsgálatokra a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak megfelelően került sor. Azokat a társulási ellenőrzés tekintetében a Jegyző hagyta jóvá. Jegyző személye 2021. évben állandó volt. Az egyes vizsgálatok külön iktatási jelzetet kaptak. Belső ellenőrök saját mappáikban többek között nyilvántartásaikat, munkalapjaikat tárolták.</p>

I.

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

A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

Jogszály-módosításokat figyelemmel kísértük. Különös tekintettel az Áht.-ra és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendszeres módosításaira. A Bkr. nem változott. A számviteli törvény (2000. évi C. tv.) többször módosult. Ugyanakkor az államháztartás számviteléről kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet is megújult. A közbeszerzési törvény módosításait is tapasztaltuk. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet egy alkalommal, 2021. január 01-vel változott. Akkor a központi költségvetésből támogatott képzés értelmezése módosult.

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

A költségvetési szervek, gazdasági társaságok, valamint a Hivatal szervezeti egységeinek kockázat alapú értékelésének összesítése első lépésben 2020. július 23-án, majd augusztus 26-án volt a belső ellenőrzés részéről. Az Önkormányzat, mint irányító szerv 2021. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen, azt követően vezetői egyeztetéseken alapult. Ezt a Jegyző 2020. szeptember 02-vel hagyta jóvá. A polgármester szeptember 10-vel rögzítette véleményét. November elejére alakultak ki a terv számoló táblái.

Az éves ellenőrzési terv kapcsán keletkezett iratokat a 23-25/2020. iktatószámú "Előadói Iv" tartalmazta. Tervezett és megvalósított ellenőrzések típusait az Önkormányzat és a Hivatal vonatkozásában az alábbi táblázatba foglaltuk.

Ellenőrzési típusok	Önkormányzat /irányítószerv ellenőrzései		Ebből Társulást érintő ellenőrzések	
	tervezett	megvalósult	tervezett	megvalósult
Rendszer	7	7	1	1
Teljesítmény	1	1	0	0
<b>Összes ellenőrzés:</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

Adatok: db-ban

			<p>Eredeti terv: 8 ellenőrzésből állt. Két-két összevont soron kívüli, tartalék időkeret a Polgármesteri Hivatal tervében volt. Megvalósult: 8. Társulás vonatkozásában 1 darab tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>
1/1.		<p><b>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]</b></p>	<p>A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> <p><i>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelésénél</i> kijelenthetjük, hogy a vizsgálatok az éves ellenőrzési terv szerint valósultak meg. A tartalék időkeretekben tervezett ellenőrzések szintén megvalósultak a Polgármesteri Hivatalon belül.</p> <p>Az ellenőrzés tervezett erőforrás kapacitása 3 főre 70 ellenőri nappal állt. 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 19 nappal (27 %), a képzések 2 nappal (100 %) alulteljesültek. A szabadságok vonatkozásában 13 nappal (13 szoroson), az egyéb tevékenységek esetében 8 nappal (160 %) felülteljesítésre került sor. Utóbbiakat a következők okozták: az egyéb vizsgálatok, nyári időszak, kockázatelemzésen alapuló tervezések, iktatás, vonalkódolás, nyilvántartások vezetése, közgyűlésen, kistérségi tanács ülésen, pénzügyi bizottság esetében bizottsági titkári közreműködés.</p> <p>A tervezett kapacitás összesen 77 ellenőri napot tartalmazott. A tény 57 nap volt. Az eltérés 20 nap. Ez abból adódott, hogy kevesebb nap állt rendelkezésre a vizsgálatra. Másrészt a szabadságok és egyéb tevékenységek meghaladták a tervezetet, illetve a képzések máskor kerültek lebonyolításra,</p>

	<u>I/1/a)</u>	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	<p>Az egyes ellenőrzések bemutatásánál az alábbi struktúrát követtük:</p> <table border="1" data-bbox="252 197 614 1505"> <tr> <td data-bbox="252 1393 368 1505">Sorszám</td> <td data-bbox="252 616 368 1393">Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2021. évi ellenőrzései</td> <td data-bbox="252 197 368 616">Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóó, törölt, soron kívüli)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="368 1393 448 1505">6.</td> <td data-bbox="368 616 448 1393">Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése</td> <td data-bbox="368 197 448 616">végrehajtott</td> </tr> <tr> <td data-bbox="491 1393 603 1505">Sorszám</td> <td data-bbox="491 616 603 1393">Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának 2021. évi ellenőrzései</td> <td data-bbox="491 197 603 616">Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóó, törölt, soron kívüli)</td> </tr> </table> <ul data-bbox="646 179 981 1467" style="list-style-type: none"> <li>• Az elvégzett ellenőrzést az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, annak sorrendjében tartalmazta a fenti táblázat. Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2021. évi - irányító szervei - ellenőrzései az 1-8. sorszámok között voltak. A Polgármesteri Hivatalon belül, 2021. évben végzett ellenőrzések a 9. - 15. sorszámok között kerültek felsorolásra. Utóbbiak között nem történt olyan vizsgálat, amely érintette volna a Társulást.</li> <li>• A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitások felhasználása tervszerűen történt. Azok a Polgármesteri Hivatal ellenőrzéseit növelték.</li> <li>• Elmaradt ellenőrzés a járványhelyzet miatt egyetlen esetben sem volt.</li> </ul>	Sorszám	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2021. évi ellenőrzései	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóó, törölt, soron kívüli)	6.	Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése	végrehajtott	Sorszám	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának 2021. évi ellenőrzései	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóó, törölt, soron kívüli)
Sorszám	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2021. évi ellenőrzései	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóó, törölt, soron kívüli)										
6.	Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése	végrehajtott										
Sorszám	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának 2021. évi ellenőrzései	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóó, törölt, soron kívüli)										

I/1/b)	<p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u></p>	<p>Ilyen cselekményekkel nem találkoztunk. Az alábbi táblázatos formát követtük volna:</p> <table border="1" data-bbox="263 414 566 1478"> <thead> <tr> <th data-bbox="263 1243 414 1478">Ellenőrzés tárgya</th> <th data-bbox="263 1030 414 1243">Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)</th> <th data-bbox="263 795 414 1030">Esettípus</th> <th data-bbox="263 414 414 795">Státusz</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="414 1243 566 1478">Az ellenőrzés címe, tárgya</td> <td data-bbox="414 1030 566 1243"></td> <td data-bbox="414 795 566 1030">(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)</td> <td data-bbox="414 414 566 795">(pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírósági 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, bírósági 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, bírósági szakaszban van stb.)									
I/2.	<p><b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</b></p>	<p>Az ellenőrzéseket 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, valamint 2 fő belső ellenőrrel hajtottuk végre. Az ellenőrzött saját ellenőrzési jelentés tervezetét előzetesen megismerte. Az ellenőrzötték intézkedési tervet készítettek. Intézkedési tervben megnevezték a felelősöket. Az írásos beszámoló határideje 2022. február hónapban került kijelölésre. Belső utasításnak megfelelően kijelölésre került, hogy a jelentéseket megtárgyalhatta a Pénzügyi Bizottság. A járványhelyzet miatt bizottsági ülések korlátozott számban voltak. A megismerések, megtárgyalások az év végéig az elmúlt két év vonatkozásában megtörténtek. Az ellenőrzött területek hiányosságai: folyamatleírások egyes lépései, szabályozások aktualizálása, egyeztetések, - kontrollok dokumentálása, integrált kockázatelemzés teljessége, nyomon követésnél az elmaradt intézkedések pótlása. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott minősítés: a korlátozottan megfelelő és gyenge közötti, inkább a kedvezőbb (3 – 4) kategóriából állt.</p>										
I/2/a)	<p><u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u></p>	<p>1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása. A tervekben szereplő ellenőrzési feladatok ellátásához 77 napot irányoztak elő. A további szükséges kapacitás 15 napot meghaladó lett volna.</li> </ul>										

		<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Regisztrációs számmal rendelkező belső ellenőrök 2021. évben ÁBPE-továbbképzés II. típusú vizsgát nem kellett tenniük. A két évenkénti kötelezettséget tekintetében „továbbképzés mentes” év volt.</li> <li>▪ belső ellenőrök képzéseinek részletezése. Kötelező továbbképzések keretében 2 fő tett eleget a mérlegképes könyviteli szolgáltatást végzők továbbképzésnek. A járványhelyzet előírásait betartva, tantermi képzési formában.</li> <li>▪ belső ellenőrök regisztrációja. Az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek. Regisztrációs számok: 5112443 – Vörös Béla, 5112441 – Puskás Róbert, Glavanovics Zsoltnak – 5115991. Résztétele 2018. július 26-tól, a belső ellenőri tevékenység ismét biztosított volt. Később a Pénzügyminisztérium felszólította őt az ÁBPE-továbbképzés I. típus teljesítésére. Azt nevezett 2020. május 29-én teljesítette.</li> </ul>
<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>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Az SzMSz szerint közvetlenül a jegyzőhöz tartozott a belső ellenőrzés.</li> <li>▪ A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.</li> <li>▪ 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 részletezés: - 2021. évben Dr. Verhóczy Zita, jegyző.</li> </ul> <p>A Pénzügyi Bizottság tekintetében a koronavírus-világjárvány miatt az ellenőrzési jelentések megismerése, megtárgyalása - a 2020. év esetében pótlásra - a 2021. évi esetekben megtörtént.</p>
	<u>I/2/c)</u>	<p><u>Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján]</u></p>
	<u>I/2/d)</u>	<p><u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u></p>
		<p>Összeférhetetlenségi eset nem volt.</p>
		<p>Problémák, korlátozások végül nem voltak a belső ellenőri jogok – Bkr. 25. § - gyakorlásában. Egy ellenőrzött (sorszám: 6.) részéről merült fel kérdés, de korlátozás végül nem történt. Szakértő bevonására nem került sor.</p>

		<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Nem voltak ilyen akadályozó tényezők.				
	<u>1/2/e)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A nyilvántartásokat a Bkr. 22. és 50. §-ainak megfelelően vezettük. Dokumentumokat – elzártan és az adatokat egyedi jelszavas védelemmel - az előírtak szerint tároltuk, őriztük.				
	<u>1/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az eszközpark tekintetében 3 darab asztaligép cseréjére került sor 2016. évben. Ezekhez tartozó monitorok 2019. évben változtak. 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 2021. évi cseréjét követően a folyosóra, több szervezeti egység közös használatára lett átállítva. Vonalkódos leolvásó telepítésre került 2017. évben. Az irodavezető hivatali mobiltelefonjának cseréje 2020. évben volt. Újat kapott.				
<u>1/3.</u>		<b>A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]</b>	Nem volt ilyen tevékenység. Az alábbi táblázatos formát használatuk volna: <table border="1" data-bbox="670 448 758 1489"> <tr> <td><i>Tárgy</i></td> <td><i>Eredmény</i></td> </tr> <tr> <td>A tanácsadás címe, tárgya</td> <td>A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.</td> </tr> </table>	<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.
<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>						
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.						



II	A belső kontroll-rendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségére jelentésünk megállapításokat tartalmazott. Ezek a szabályozások, folyamatleírások hiányosságát, kiegészítések 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 1 ellenőrzéshez 7 javaslat tartozott. Az eredményességnél kijelenthetjük, hogy az intézkedések megvalósítási fegyelme változatlan 2021. évben 3 fokozatú skálán mérsékelte volt. A jelentéseinket vizsgálva látható, hogy az ellenőrzések dokumentumaiban rögzített minősítések a kedvezőtlenebb irány felé fordultak egy év alatt.</p> <p>A kiemelt megállapításoknál – azok nem voltak - az alábbi táblázatos forma volt előírva.</p> <table border="1" data-bbox="869 862 997 1646"> <thead> <tr> <th>Vizsgálat címe</th> <th>Megállapítás</th> <th>Következtetés</th> <th>Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat				
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat							
II/1	A belső kontroll-rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	<p><b>I. KONTROLLKÖRNYEZET:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1. Célok és szervezeti felépítés változásokon ment át.</li> <li>1.2. Belső szabályzatok aktualizálási elmaradtak, azok igénye képviselt kockázatot. Esetenként szabályozások hiányoztak.</li> <li>1.3. Feladat-, és felelősségi körök folyamatos finomításra szorultak.</li> <li>1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása még fejlesztést igényelt. Több esetben a folyamatleírások kiegészítését, felülvizsgálatát el kell végezni.</li> <li>1.5. Humán-erőforrás esetében a fluktuációk voltak jellemzőek az ellenőrzött területen.</li> <li>1.6. Etikai értékek és az integritás területén a szabályozásban előre lépések történtek.</li> </ol>								
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]									

## **2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER:**

- 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése a Hivatalon, illetve az ESZI-n belül került ellenőrzésre.
- 2.2. A kockázatok elemzését megújult szabályzatok alapján végezték a folyamatgazdák. Az új elemeket, így az audit univerzumot, azonosított kockázatokat, valószínűséget, kockázati tényezőket, mint hatást számológéppel segítették felmérésükkel meghatározni. Esetenként formális változtatások történtek.
- 2.3. A kockázatok integrált kezelését az ESZI-ben is ellenőrizték. Integrálás felelős kijelölésre került.
- 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata az ESZI-n, illetve a Hivatalon belül szabályszerűen folytatódott.
- 2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő eseménnyel, illetve csalás, korrupció eseteivel nem találkozunk.

## **3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:**

- 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek gyakorlati lépésekben valósultak meg.
- 3.2. Feladatkörök szétválasztása a pénzügyi, számviteli területen jellemzően megtörtént. A teljesítés igazolások, az érvényesítések esetenként formálisak voltak, illetve nem működtek kellő hatékonysággal. A szakmai teljesítés igazolások több esetben nem kerültek dokumentálásra. A kontrollszekciók használatkor 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 nyomvonalakat részlegesen kiegészítették a felszólítások után. A teljes körűsége törekedni kell a fő- és részfolyamatok vonatkozásában. Folyamatleírások hiányoztak, vagy kiegészítésre szorultak.

## **4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:**

- 4.1. Információ és kommunikáció a legkülönbözőbb eszközökkel volt jelen. Gyakorlati voltak a szóbeli eszközhasználatok. A kommunikáció belső, illetve külső területre történő végzésében több esetben voltak kockázatok.
- 4.2. Iktatási rendszer szabályozva volt. Az aktualizálások szükségesek. Hivatalon belül számítógépes program segítette a folyamatokat. Az ESZI-ben a szabályozás pontosításában előre kell lépni.
- 4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentéséről a Társulás-t érintően nem volt tudomásunk.

## **5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):**

- 5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése. A leghatékonyabb formái a folyamatgazdák részére tartott vezetői értekezletek voltak az ESZI-ben is.

	<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. A nyomon követési rendszerrel, az utóvizsgálatok esetében megállapítható volt, hogy az intézkedések megvalósítása nem volt teljes körű.</p> <p>Az alábbi táblázatba mutatjuk be, hogy ellenőrzésenként milyen eloszlást mutattak az intézkedést igénylő javaslatok a belső kontroll rendszer öt eleme vonatkozásában.</p>					
Ellenőrzés megnevezése	1. KONTROLLKÖRNYEZET	2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER	3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK	4. INFORMÁCIÓS KÖZLEMÉNYKÖZVETÉSI RENDSZER (MONITORING)	5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)	Összesen
6. T.J. ESZKI	4		2		1	7
<b>Mindösszesen</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>7</b>

III .	<p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.</p> <p>2021. évben az ellenőrzés 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 meg. Megállapítottuk, hogy az intézkedési tervek végrehajtása nem volt minden esetben teljes körű. A korábbi évek 8 vizsgálatának utóellenőrzése (ügynevezett in-site monitoring) valósult meg. Ezekről az előzőekben írtunk.</p> <p>A tárgyévi jelentés írásos beszámoló (off-site monitoring) ellenőrzése, annak határideje – 2022. február 02. - miatt a későbbiekben kerülhet sor.</p>				
	<p><b>Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]</b></p>				

Készítette:

Tatabánya, 2022. január hó. 13. nap

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

1. számú melléklet

Létszám és erőforrás

	Belső erőforrás <sup>1</sup>				Külső erőforrás <sup>2</sup>				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás <sup>3</sup> összesen		Bruttó erőforrás <sup>4</sup>	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>5</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>6</sup>	ellenőri nap <sup>7</sup>	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap				
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	3,0	3,0	3,0	3,0	77,0	57,0	0,0	0,0	0,0	0,0	77,0	57,0
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal												
I. összesen	3,0	3,0	3,0	3,0	77,0	57,0	0,0	0,0	0,0	0,0	77,0	57,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve]												
2. Irányított költségvetési szerv neve]												
3. Irányított költségvetési szerv neve]												
n. Irányított költségvetési szerv neve]												
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén <sup>3</sup>												

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat:  
Tatabánya Megyei Jogú Város

Kelt: 2022. január 12.

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2021. év

**Ellenőrzések**

2. számú melléklet

Ellenőrzések	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés																							
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	db	terv	tény	terv	tény	db	terv	tény	terv	tény	db	terv	tény	terv	tény	db	terv	tény	terv	tény	db	terv	tény	terv	tény	db	terv	tény	terv	tény	db	terv	tény	terv	tény	db
	db		saját ellenőrzés nap <sup>3</sup>	külső ellenőrzés nap <sup>4</sup>	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap		saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap		saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap		saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap		saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap		saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap		saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap		saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>																																										
I. Önkormányzat hivatali/Polgármesteri hivatali összesen																																										
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján																																										
aa) Saját szervezetenél																																										
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																										
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																										
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																																										
ba) Saját szervezetenél																																										
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																										
bc) Egyéb ellenőrzések																																										
c) Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																																										
II. Irányított szervek összesen																																										
1. [irányított költségvetési szerv összesen]																																										
aa) Saját szervezetenél																																										
ab) Irányított szerveknél																																										
ac) Egyéb ellenőrzések																																										
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																																										
2. [irányított költségvetési szerv összesen]																																										
aa) Saját szervezetenél																																										
ab) Irányított szerveknél																																										
ac) Egyéb ellenőrzések																																										
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																																										
3. [irányított költségvetési szerv összesen]																																										
aa) Saját szervezetenél																																										
ab) Irányított szerveknél																																										
ac) Egyéb ellenőrzések																																										
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																																										
n. [irányított költségvetési szerv összesen]																																										
aa) Saját szervezetenél																																										
ab) Irányított szerveknél																																										
ac) Egyéb ellenőrzések																																										
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																																										
III. [irányított költségvetési szerv összesen]																																										
Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén																																										
aa) Saját szervezetenél																																										
ab) Irányított szerveknél																																										
ac) Egyéb ellenőrzések																																										
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																																										

Kelt: 2022. január 12.

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2021. évről

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

**Ellenőrzések**

2. számú melléklet

Informatikai ellenőrzés				Utóellenőrzés <sup>6</sup>				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen			
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi Önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>						Tanácsadás						Képzés						Egyéb tevékenység <sup>2</sup>						Saját kapacitás összesen <sup>1</sup>			Külső kapacitás összesen <sup>1</sup>			Kapacitás összesen			
	terv		tény		külös ellenőri nap		terv		tény		saját ellenőri nap <sup>5</sup>		terv		tény		saját ellenőri nap		terv		tény		saját ellenőri nap		terv		tény		külös ellenőri nap		terv		tény	
	saját ellenőri nap	70,00	51,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>																																		
<b>I. Önkormányzati hivatali/Polgármesteri hivatal összesen</b>																																		
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján																																		
aa) Saját szervezetenél																																		
ab) Irányított szervek nél (irányítottként végzett)																																		
ac) Egyéb ellenőrzések																																		
b) Soron kívüli kapacitás																																		
ba) Saját szervezetenél																																		
bb) Irányított szervek nél (irányítottként végzett)																																		
bc) Egyéb ellenőrzések																																		
c) Irányított költségvetési szerv neve/ Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																																		
<b>II. Irányított szervek összesen</b>																																		
1. Irányított költségvetési szerv összesen																																		
aa) Saját szervezetenél																																		
ab) Irányított szervek nél																																		
ac) Egyéb ellenőrzések																																		
b) Soron kívüli kapacitás																																		
aa) Saját szervezetenél																																		
ab) Irányított szervek nél																																		
ac) Egyéb ellenőrzések																																		
b) Soron kívüli kapacitás																																		
3. Irányított költségvetési szerv összesen																																		
aa) Saját szervezetenél																																		
ab) Irányított szervek nél																																		
ac) Egyéb ellenőrzések																																		
b) Soron kívüli kapacitás																																		
aa) Saját szervezetenél																																		
ab) Irányított szervek nél																																		
ac) Egyéb ellenőrzések																																		
b) Soron kívüli kapacitás																																		
n. Irányított költségvetési szerv összesen																																		
aa) Saját szervezetenél																																		
ab) Irányított szervek nél																																		
ac) Egyéb ellenőrzések																																		
b) Soron kívüli kapacitás																																		

Kelt: 2022. január 12.

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2021. évről

## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	4	2	3	50,00
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	4	2	3	50,00
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>	0	0	0	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>

Kelt: 2022. január 12.

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2021. évről

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető



Költségvetési szerv neve:

**Tatabányai Többcélú**

**Kistérségi Társulás**

Tatabánya Megyei Jogú Város

Polgármesteri Hivatala

Belső Ellenőrzési Iroda

2. számú melléklet az előterjesztéshez

Iktatószám: BE/4-11 /2022.

Készült:

1. példány - irattár,

2. példány - előterjesztés

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2021. évről,  
amely a Pénzügyminisztérium Útmutatója alapján készült

Készítette:

Tatabánya, 2022. február hó. 16. nap

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

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2022. "február hó 16. nap"

.....  
( Dr. Verhóczy Zita - jegyző)

<b>Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Éves összefoglaló ellenőrzési jelentése 2021. évről</b>		
<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
<b>Vezetői összefoglaló</b>	<p>Az éves ellenőrzési jelentések 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 tartalmazzák. A Bkr. 48. és 49. § szakaszai értelmében elkészítettük az éves ellenőrzési jelentést, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a 2021. évről. A jelentésekhez figyelembe vettük <a href="https://allamhaztartas.kormany.hu/belso-ellenorzesi-szakmai-anyagok">https://allamhaztartas.kormany.hu/belso-ellenorzesi-szakmai-anyagok</a> oldalon, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, 2021. augusztus dátummal megjelentetett módszertani útmutatót.</p> <p>A fenti végrehajtási rendelet. 49. § (3a) bekezdése módosult. Ennek megfelelően a jegyző a tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévvet követően a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.</p> <p>Az ellenőrzések végrehajtására Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzat Közyűlése által elfogadott éves ellenőrzési tervnek, annak módosítása, a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak, illetve kockázatelemzéseknek megfelelően került sor.</p> <p>2021. éves ellenőrzési tervet a Közgyűlés 248/2020. (XI.30.) számú határozattal hagyta jóvá. A Társulás Tanácsa 30/2020. (XII.10.) számú határozatával fogadta el a kapcsolódó tájékoztatóval az ellenőrzési tervet. A koronavírus járványhelyzet második, valamint harmadik hulláma ellenére az éves ellenőrzési tervet módosítás mentesen lehetett teljesíteni. Az ellenőrzöttök minden maguktól telhető biztositottak.</p> <p>A Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységein kívül a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézménynek (továbbiakban: TJ ESZ) hozzáállását kell kiemelni. Az éves ellenőrzési terv több részről állt. Elkülönült a költségvetési szervek, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok, továbbá a támogatott szervezetek irányítószerői ellenőrzései. Ezek között a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás költségvetési szervének, a TJ ESZ-i az ellenőrzése volt. Másik rész tartalmazta az éves tervben a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek vizsgálatait. A jogszabálynak megfelelően, úgynevezett soron kívüli ellenőrzésekre tartalék időkeretek voltak elkülönítve. Mind ezeket kockázatelemzések és vezetői jóváhagyások előzték meg.</p>	

	<p>Az éves ellenőrzési terv a COVID-19 járványhelyzet ellenére tartható volt. A helyszíni vizsgálatok alatt a beléptetési hőmérséklet mérésekkel és a védőeszközök használata mellett a vizsgálatok korlátozás mentesek voltak. A veszélyhelyzet előírásainak betartása, a munkavégzések szervezési fegyelmének erősítését igényelte.</p> <p>A belső ellenőrzést érintő szabályozások, azok változásai közül az alábbiakat soroljuk fel példaszerűen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stratégiai ellenőrzési terv a 2022. – 2025. évekre (Jóváhagyás 2021. május 12.). Kapcsolódó társulási határozat száma: 67/2021. (XI.23.). A 2018-2021. éveké: 37/2017. (XII.18.),</li> <li>• Kockázatelemzés a belső ellenőrzés 2021. év ellenőrzési tervéhez (kelt: 2020. augusztus 27.),</li> <li>• Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2020. augusztus 24., majd újabb: 2021. augusztus 19.,</li> </ul> <p>A Polgármesteri Hivatal éves ellenőrzési tervét a Jegyző 2020. november 06-ával írta alá. A TJ ESZL, belső ellenőrzéseinek végrehajtása ellenőrzési tervek alapján történt. A TJ ESZL külső szolgáltatóval kötött, iktatási szám: 139/2017. Megbízási Szerződés aláírására még 2017. augusztus 29-én került sor. Az éves ellenőrzési tervet 2020. szeptember 30-val hagyta jóvá igazgató asszony.</p>
<p><b>Tartalomjegyzék</b></p>	<p><b>Vezetői összefoglaló</b>  <b>V. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b> 1 - 3. oldal  <b>VI. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b> 3 - 8. oldal  <b>VII. Az intézkedési tervek megvalósítása</b> 9-12. oldal  <b>VIII. Mellékletek</b> 12. oldal  <b>13-17. oldal</b></p>
<p><b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]</b></p>	<p>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> <p>Jogszabály-módosításokat figyelemmel kísértük. Különös tekintettel az Áht.-ra és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendszeres módosításaira. A Bkr. nem változott. A számviteli törvény (2000. évi C. tv.) többször módosult. Az államháztartás számviteléről kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet is megújult. A közbeszerzési törvény módosításait is tapasztaltuk. A költségvetési szerv-nél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásá-</p>

ról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet egy alkalommal, 2021. január 01-vel változott.

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

A költségvetési szervek, gazdasági társaságok, valamint a Hivatal szervezeti egységeinek kockázat alapú értékelésének összesítése első lépésben 2020. július 23-án, majd augusztus 26-án volt a belső ellenőrzés részéről. Az Önkormányzat, mint irányító szerv 2021. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen, azt követően vezetői egyeztetéseken alapult. Ezt a Jegyző 2020. szeptember 02-vel hagyta jóvá. A polgármester szeptember 10-vel rögzítette véleményét. November elejére alakultak ki a terv számolótáblái.

Tervezett és megvalósított ellenőrzések típusait az Önkormányzat, a Hivatal valamint a TJ ESZI vonatkozásában az alábbi táblázatba foglaltuk.

Adatok: db-ban

Ellenőrzési típusok	Önkormányzat /irányítószervi ellenőrzések		Ebből Társulást érintő ellenőrzések		TJ ESZI ellenőrzései	
	tervezett	megvalósult	tervezett	megvalósult	terv	tény
Pénzügyi					1	1
Rendszer	7	7	1	1	1	1
Teljesítmény	1	1	0	0	0	0
<b>Összes ellenőrzés:</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

Eredeti, társulást érintő ellenőrzések terve: 3 ellenőrzésből állt. Soron kívüli időkeretben önálló ellenőrzés nem volt. Rendkívüli vizsgálat nem volt. Megvalósult: 3 darab tervezett ellenőrzés megvalósult.

A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

**I/1.**  
Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelésénél kijelenthetjük, hogy a vizsgálatok az éves ellenőrzési terv szerint valósultak meg. A tartalék időkeretekben tervezett ellenőrzések szintén megvalósultak a Polgármesteri Hivatalon belül.

		<p><b>értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]</b></p> <p>Az ellenőrzés tervezett erőforrás kapacitása 3 főre 70 ellenőri napból állt. 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. Össességében az ellenőrzésre tervezett napok 19 nappal (27 %), a képzések 2 nappal (100 %) alulteljesültek. A szabadságok vonatkozásában 13 nappal (13 szorosan), az egyéb tevékenységek esetében 8 nappal (160 %) felülteljesítésre került sor. Utóbbiakat a következők okozták: az egyéb vizsgálatok, nyári időszak, kockázatelemzésen alapuló tervezések, iktatás, vonalkódolás, nyilvántartások vezetése, közgyűlésen, kistérségi tanács ülésen, pénzügyi bizottság esetében bizottsági titkári közreműködés.</p> <p>A tervezett kapacitás összesen 77 ellenőri napot tartalmazott. A tény 57 nap volt. Az eltérés 20 nap. Ez abból adódott, hogy kevesebb nap állt rendelkezésre a vizsgálatra. Másrészt a szabadságok és egyéb tevékenységek meghaladták a tervezetet, illetve a képzések máskor kerültek lebonyolításra,</p> <p>A TJE SZI-ben a külső szolgáltatónak 16 ellenőrzési napra adtak megbízást. További 2-2- napot terveztek soron kívüli feladatokra, valamint egyéb tevékenységekre. A tervezett napok teljesítésre kerültek. Soron kívüli időkeretben önálló vizsgálatra nem került sor. Helyette az ellenőrzési időkereteket növelték.</p>															
<p><u>I/1/a)</u></p>	<p><u>A társulásvégre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></p>	<p>Az egyes ellenőrzések bemutatásánál az alábbi struktúrát követtük:</p> <table border="1" data-bbox="874 215 1342 1518"> <tr> <td data-bbox="874 1406 991 1518">Sorszám</td> <td data-bbox="874 629 991 1406"> <p>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogató szervezetek 2021. évi ellenőrzései</p> </td> <td data-bbox="874 215 991 629">Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóó, törölt, soron kívüli)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="991 1406 1070 1518">6.</td> <td data-bbox="991 629 1070 1406">Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése</td> <td data-bbox="991 215 1070 629">végrehajtott</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1070 1406 1118 1518">Sorszám</td> <td data-bbox="1070 629 1118 1406"> <p>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények 2021. évi belső ellenőrzései</p> </td> <td data-bbox="1070 215 1118 629">Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóó, törölt, soron kívüli)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1118 1406 1166 1518">1.</td> <td data-bbox="1118 629 1166 1406">belső kontrollok működésének szabályszerűsége</td> <td data-bbox="1118 215 1166 629">végrehajtott</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1166 1406 1214 1518">2.</td> <td data-bbox="1166 629 1214 1406">kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása</td> <td data-bbox="1166 215 1214 629">végrehajtott</td> </tr> </table>	Sorszám	<p>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogató szervezetek 2021. évi ellenőrzései</p>	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóó, törölt, soron kívüli)	6.	Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése	végrehajtott	Sorszám	<p>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények 2021. évi belső ellenőrzései</p>	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóó, törölt, soron kívüli)	1.	belső kontrollok működésének szabályszerűsége	végrehajtott	2.	kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása	végrehajtott
Sorszám	<p>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogató szervezetek 2021. évi ellenőrzései</p>	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóó, törölt, soron kívüli)															
6.	Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése	végrehajtott															
Sorszám	<p>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények 2021. évi belső ellenőrzései</p>	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóó, törölt, soron kívüli)															
1.	belső kontrollok működésének szabályszerűsége	végrehajtott															
2.	kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása	végrehajtott															

			<p>Az elvégzett ellenőrzést az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, annak sorrendjében tartalmazta a fenti táblázat. Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2021. évi - irányító szervei - ellenőrzései az 1-8. sorszámok között voltak. A Polgármesteri Hivatalon belül, 2021. évben végzett ellenőrzések a 9. - 15. sorszámok között kerültek felsorolásra. Utóbbiak között nem történt olyan vizsgálat, amely érintette volna a Társulást. Az utolsó táblázatba a TJ ESZI két darab vizsgálatra került bemutatásra.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitások felhasználása tervszerűen történt. Azok a Polgármesteri Hivatal ellenőrzéseit növelték. A TJ ESZI-nél nem volt ilyen elkülönítés.</li> <li>• Elmaradt ellenőrzés a járványhelyzet miatt egyetlen esetben sem volt.</li> </ul>	<p>Ilyen cselekményekkel nem találkoztunk.</p> <p>Az alábbi táblázatos formát követtük volna:</p> <table border="1" data-bbox="746 421 1050 1482"> <thead> <tr> <th data-bbox="746 1249 896 1482">Ellenőrzés tárgya</th> <th data-bbox="746 1034 896 1249">Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)</th> <th data-bbox="746 801 896 1034">Esettípus</th> <th data-bbox="746 421 896 801">Státusz</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="896 1249 1050 1482">Az ellenőrzés címe, tárgya</td> <td data-bbox="896 1034 1050 1249"></td> <td data-bbox="896 801 1050 1034">(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)</td> <td data-bbox="896 421 1050 801">(pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírósági 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, bírósági 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, bírósági szakaszban van stb.)									
1/2.		<p><b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők</b></p>	<p>Az ellenőrzéseket 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, valamint 2 fő belső ellenőrrel hajtottuk végre. Az ellenőrzött saját ellenőrzési jelentés tervezetét előzetesen megismerte. A TJ ESZI-ben külső szolgáltató, éves viszonylatban 0,1 fővel látta el a feladatot.</p> <p>Az ellenőrzötték intézkedési tervet készítettek. Intézkedési tervben megnevezték a felelősöket. Az írásos beszámoló határideje 2022. február hónapban került kijelölésre.</p>									

			<p>Belső utasításnak megfelelően kijelölésre került, hogy a jelentéseket megtárgyalhatta a Pénzügyi Bizottság. A járványhelyzet miatt bizottsági ülések korlátozott számban voltak. A megismerések, megtárgyalások az év végéig az elmúlt két év vonatkozásában megtörténtek.</p> <p>Az ellenőrzött területek hiányosságai: folyamatleírások egyes lépései, szabályozások aktualizálása, egyeztetések, - kontrollok dokumentálása, integrált kockázatelemzés teljessége, nyomon követésnél az elmaradt intézkedések pótlása. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott minősítés: a korlátozottan megfelelő és gyenge közötti, inkább a kedvezőbb (3 – 4) kategóriából állt.</p>
	<u>1/2/a)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u></p>	<p>1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása. A tervekben szereplő ellenőrzési feladatok ellátásához 77 napot irányoztak elő. A további szükséges kapacitás 15 napot meghaladó lett volna. A TJ ESZL 18 napot mutatott ki.</li> <li>▪ Regisztrációs számmal rendelkező belső ellenőrök 2021. évben ÁBPE-továbbképzés II. típusú vizsgát nem kellett tenniük. A két évenkénti kötelezettséget tekintetében „továbbképzés mentes” év volt. TJ ESZL ellenőre a számára előírt képzések vonatkozásában a terv szerinti elvégzésről írt.</li> <li>▪ belső ellenőrök képzéseinek részletezése. Kötelező továbbképzések keretében 2 fő tett eleget a mérlegképes könyviteli szolgáltatást végzők továbbképzésnek. A járványhelyzet előírásait betartva, tantermi képzési formában.</li> <li>▪ belső ellenőrök regisztrációja. Az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek. Regisztrációs számok: 5112443 – Vörös Béla, 5112441 – Puskás Róbert, Glavanovics Zsoltinak – 5115991. TJ ESZL külső szolgáltató belső ellenőre: 5113480 - Kutruczné Kovács Györgyi.</li> </ul>
	<u>1/2/b)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Az SzMSz szerint közvetlenül a jegyzőhöz tartozott a belső ellenőrzés. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak nem vettek részt.</li> <li>▪ A TJ ESZL belső ellenőre funkcionális függetlenségéről nyilatkozott. Operatív tevékenységben nem vett részt. A belső ellenőrzést külső szolgáltatóként látta el.</li> </ul>

		Összeférhetlenségi eset nem volt.				
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>				
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u> Problémák, korlátozások végül nem voltak a belső ellenőri jogok – Bkr. 25. § - gyakorlásában. Egy ellenőrzött (sorszám: 6.) részéről merült fel kérdés, de korlátozás végül nem történt. Szakértő bevonására nem került sor. A TJ ESZl belső ellenőrei részéről szeszeférhetlenségi eset nem volt.				
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u> Nem voltak ilyen akadályozó tényezők.				
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u> A nyilvántartásokat a Bkr. 22. és 50. §-ainak megfelelően vezették. Dokumentumokat elzártan, biztonságosan és az adatokat az előirtak szerint tárolták, őrizték a hivatalban, TJ ESZl-ben.				
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u> Hivatalban az eszközpark tekintetében az asztaligépek cseréjére évekkal korábban volt. A monitorok három éve újabbakra változtak. A hordozható számítógépek közül 1 darab 7 éves. További 1-1 darab cseréje történt meg 2, 4 éve. A cserék használt eszközöket jelentettek. A szkennelést, fénymásolást megvalósító nyomtató 2021. évi cseréjét követően a folyosóra, több szervezeti egység közös használatára lett átállítva. Vonalkódos leolvadó öt éve van. Az irodavezető hivatali mobiltelefonja 2020. évi. A TJ ESZl részéről nem fogalmaztak meg javaslatot.				
	<u>I/3.</u>	<u>A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]</u> Nem volt ilyen tevékenység. Az alábbi táblázatos formát használtuk volna: <table border="1" data-bbox="989 448 1077 1489"> <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.					



II	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	<p>A belső kontrollrendszer szabványosságára jelentésünk megállapításokat tartalmazott. Ezek a szabályozások, folyamatleírások hiányosságát, kiegészítések 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 1 ellenőrzéshez 7 javaslat tartozott. Az eredményességnél kijelenthetjük, hogy az intézkedések megvalósítási fegyelme változatlan 2021. évben 3 fokozatú skálán mérsékelt volt. A jelentéseinket vizsgálva látható, hogy az ellenőrzések dokumentumaiban rögzített minősítések a kedvezőtlenebb irány felé fordultak egy év alatt. A kiemelt megállapításoknál – azok nem voltak - az alábbi táblázatos forma volt előírva.</p> <table border="1" data-bbox="869 862 989 1646"> <thead> <tr> <th>Vizsgálat címe</th> <th>Megállapítás</th> <th>Következtetés</th> <th>Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>A TJ ESZl esetében elkészült a folyamat alapú integrált kockázatkezelési nyilvántartás, valamint az integrált kockázatkezelés intézkedési terve. Fontosabb javaslatok tételére nem volt szükség.</p>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat				
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat							
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	<p><b>1. KONTROLLKÖRNYEZET:</b></p> <p>1.1. Célok és szervezeti felépítés változásokon ment át a Hivatal vonatkozásában.</p> <p>1.2. Belső szabályzatok aktualizálásai elmaradtak, azok igénye képviselt kockázatot. Esetenként szabályozások hiányoztak (Hivatal). TJ ESZl összefoglalójában: az SZMSZ-t, a pénzügyi- és vagyongazdálkodás szabályozottsága, a Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok, valamint a Bkr.6. §(2) kifejezések kerültek rögzítésre.</p> <p>1.3. Feladat-, és felelősségi körök folyamatos finomításra szorultak (Hivatal).</p>								

	<p>1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása még fejlesztést igényelt. Több esetben a folyamatleírások kiegészítését, felülvizsgálatát el kell végezni (Hivatal).</p> <p>1.5. Humán-erőforrás esetében a fluktuációk voltak jellemzőek az ellenőrzött területen (Hivatal).</p> <p>1.6. Értikai értékek és az integritás területén a szabályozásban előre lépések történtek (Hivatal). TJ ESZI összefoglalójában az integritási kockázat csökkenthetőségét felvetették.</p>
	<p><b>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER:</b></p> <p>2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése a Hivatal ellenőrzése keretében került ellenőrzésre.</p> <p>2.2. A kockázatok elemzését megújult szabályzatok alapján végezték a folyamatgazdák. Az új elemeket, így az audit univerzumot, azonosított kockázatokat, valószínűséget, kockázati tényezőket, mint hatást számológóvá alakították át, azonosított kockázatokat, valószínűséget, kockázati tényezőket (Hivatal). A TJ ESZI segítségével kellett meghatározni. Esetenként formális változtatások történtek (Hivatal). A kockázatok azonosítása beszámolójában: a kockázatkezeléshez a szükséges nyilvántartást elkészítették. A kockázatok azonosítása megtörtént.</p> <p>2.3. A kockázatok integrált kezelését az ESZI-ben is ellenőriztük. Integritás felelős kijelölésre került (Hivatal).</p> <p>2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata az ESZI-n, illetve a Hivatalon belül szabályszerűen folytatódott (Hivatal).</p> <p>2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő eseménnyel, illetve csalás, korrupció eseteivel nem találkozunk (Hivatal). TJ ESZI összefoglalójában: az integritási kontrollok kiépítettségének megfelelésségét ellenőrizték, az elvégzett kockázatbecslés alapján.</p>
	<p><b>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:</b></p> <p>3.1. Kontroll stratégiák és módszerek gyakorlati lépésekben valósultak meg (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 teljesítésigazolás.</p> <p>3.2. Feladatkörök szétválasztása a pénzügyi, számviteli területen jellemzően megtörtént. A teljesítés igazolások, az érvényesítések esetenként formálisak voltak, illetve nem működtek kellő hatékonysággal. A szakmai teljesítés igazolások több esetben nem kerültek dokumentálásra. A kontrollszközök használatkor a gyakorlati munka és a szabályozás nem volt teljes körűen összehangban. A bizonylatokon a kontrolltevékenységek dokumentálása több esetben hiányosságot mutatott (Hivatal). A TJ ESZI jelentésében: a TJ ESZI-nél az engedélyezési (kötelezettségvállalás, utalványozás) és jóváhagyási</p>

	<p>(pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) kontrolleljáráásokat a mindenkor hatályos „Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és teljesítésigazolás szabályzata” tartalmazza.</p> <p>3.3. A feladatvégzés folytonossága tekintetében az ellenőrzési nyomvonalakat részlegesen kiegészítették a felszólítások után. A teljes körűsége törekedni kell a fő- és részfolyamatok vonatkozásában. Folyamatleírások hiányoztak, vagy kiegészítésre szorultak (Hivatal).</p> <p><b>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:</b></p> <p>4.1. Információ és kommunikáció a legkülönbözőbb eszközökkel volt jelen. Gyakorlati voltak a szóbeli eszközhasználatok. A kommunikáció belső, illetve külső területre történő végzésében több esetben voltak kockázatok (Hivatal).</p> <p>4.2. Iktatási rendszer szabályozva volt. Az aktualizálások szükségesek. Hivatalon belül számítógépes program segítette a folyamatokat. Az ESZI-ben a szabályozás pontosításában előre kell lépni (Hivatal).</p> <p>4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentéséről a Társulást érintően nem volt tudomásunk (Hivatal).</p> <p><b>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):</b></p> <p>5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése. A leghatékonyabb formái a folyamatgazdák részére tartott vezetői értekezletek voltak az ESZI-ben is (Hivatal).</p> <p>5.2. A belső kontrollok értékelése során megállapítottuk, hogy az eredményesség nem volt teljes (Hivatal).</p> <p>5.3. Belső ellenőrzés éves ellenőrzési terv szerint teljesített (Hivatal). A nyomon követési rendszernél, az utóvizsgálatok esetében megállapítható volt, hogy az intézkedések megvalósítása nem volt teljes körű (Hivatal). Az alábbi táblázatba mutatjuk be, hogy ellenőrzésenként milyen eloszlást mutattak az intézkedést igénylő javaslatok a belső kontroll rendszer öt eleme vonatkozásában (Hivatal).</p>					
Ellenőrzés megnevezése	1. KONTROLLKÖRNYEZET	2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER	3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK	4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ	5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)	Összesen
6. T J ESZI	4		2		1	7

		Mindössze sen	2	0	2	0	1	7
III	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]		2	0	2	0	1	7
		A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.						
		2021. évben az ellenőrzés 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 meg. Megállapítottuk, hogy az intézkedési tervek végrehajtása nem volt minden esetben teljes körű. A korábbi évek 8 vizsgálatának utóellenőrzése (ügynevezett in-site monitoring) valósult meg. Ezekről az előzőekben írtunk (Hivatal).						
		A tárgyévi jelentés írásos beszámoló (off-site monitoring) ellenőrzése, annak határideje – 2022. február 02. - miatt a későbbiekben kerülhet sor (Hivatal).						
		A TJ ESZI nullás jelentést adott.						

Készítette:

Tatabánya, 2022. február hó. 16. nap

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

1. számú melléklet													
Létszám és erőforrás													
Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Belső erőforrás <sup>1</sup>				Külső erőforrás <sup>2</sup>				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás <sup>3</sup> összesen <sup>3</sup>		Bruttó erőforrás <sup>4</sup>		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	betöltési tervezett létszám (fő) <sup>5</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>6</sup>	ellenőri nap <sup>7</sup>	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	3,0	3,0	3,0	77,0	57,0	0,1	0,1	20,0	20,0	0,0	0,0	97,0	77,0
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	3,0	3,0	3,0	77,0	57,0							77,0	57,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	20,0	20,0	0,0	0,0	20,0	20,0
1. [Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények]						0,1	0,1	20,0	20,0			20,0	20,0
2. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,0	0,0
3. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,0	0,0
n. [Irányított költségvetési szerv neve]												0,0	0,0
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén <sup>3</sup>								0,0	0,0				

Kelt: 2022. február 16.

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2021. év

Társulás Éves összefoglaló ellenőrzési jelentése 2021. évről

2. számú melléklet

Ellenőrzések	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés														
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	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 ellenőrzési nap <sup>3</sup>	külső ellenőrzési nap <sup>4</sup>	db	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	db	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	db	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	db	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	db	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	db	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	db	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	db	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap						
Tatabányai Többcéliú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város																																	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>																																	
<b>I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen</b>																																	
a) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	8,00	9,00	2,00	1,00	70,00	51,00	8,00	9,00	0,00	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 szervezetenél																																	
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																	
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	70,00	51,00	0,00	0,00	0,00	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 (irányított költségvetési szerv neve)																																	
c) Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																																	
<b>II. Irányított szervek összesen (Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények)</b>																																	
1. Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	8,00	9,00	1,00	1,00	0,00	0,00	8,00	9,00	0,00	0,00	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 szervezetenél																																	
ab) Irányított szervezetenél																																	
ac) Egyéb ellenőrzések																																	
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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																																	
bc) Egyéb ellenőrzések																																	
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen</b>																																	
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
ab) Irányított szervezetenél																																	
ac) Egyéb ellenőrzések																																	
<b>n. Irányított költségvetési szerv összesen</b>																																	
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
ab) Irányított szervezetenél																																	
ac) Egyéb ellenőrzések																																	
<b>III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén</b>																																	
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
ab) Irányított szervezetenél																																	
ac) Egyéb ellenőrzések																																	
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																																	
ba) Saját szervezetenél																																	
bb) Irányított szervezetenél																																	
bc) Egyéb ellenőrzések																																	



Társulás Éves összefoglaló ellenőrzési jelentése 2021. évről

3. számú melléklet																					
Tevékenységek																					
Tatabányai Töbcbéltű Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen				
	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	
	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
<b>Helyi önkormányzat (L+H)</b>	70,00	51,00	18,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	77,00	57,00	20,00	0,00	0,00	97,00	77,00
<b>I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen</b>	70,00	51,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77,00	57,00	0,00	0,00	0,00	77,00	57,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	70,00	51,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77,00	57,00	0,00	0,00	0,00	77,00	57,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
ac) Egyéb ellenőrzések	70,00	51,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77,00	57,00	0,00	0,00	0,00	77,00	57,00
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
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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
c) Irányított költségvetési szerv neve/																					
Megállapodás alapján ellátott belső 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
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00
<b>1. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00
<b>1. Intézmények</b>	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	18,00
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
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
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00
<b>2. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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
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
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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
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
<b>n. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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
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
<b>o. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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
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

Kelt: 2022. február 16. Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2021. évről



Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	4	2	3	50,00
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal	4	2	3	50,00
<b>I. összesen</b>				
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Tatabányai Járásai Egyesített Szociális Intézmények]	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

Kelt: 2022. február 16.

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2021. évről Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

