

**TATABÁNYAI TÖBBCÉLŰ
KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS**



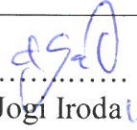

ELŐTERJESZTÉS

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulási Tanácsnak

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés, valamint éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2022. évben végzett belső ellenőrzésekről

Előterjesztő: Dr. Dörnyei Vendel
jegyző

2023.

 Előkészítő Iroda	 Gazdálkodási 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 2022. évben is.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző (aki egyben a munkaszervezet vezetője) gondoskodott 2022. 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 2022. évi ellenőrzésekről. Ebben a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményekben (továbbiakban: TJ ESZI) végzett, illetve a társulás könyvelési feladatainak vizsgálatával kapcsolatos megállapítások voltak összefoglalva,
- teljesült, hogy a Társulás költségvetési szerve, a TJ ESZI-ben belső ellenőrzési tevékenységet láttak el. Azt külső szolgáltatóval valósították meg,
- megvalósult, hogy a TJ ESZI a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését megküldte a jegyző részére a tárgyévet követő év február 15-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 2022. 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. 2022. évnek az éves ellenőrzési tervét a képviselő testület 2021. december 16-án, a TJ ESZI-ét 2021. szeptember 17-én az igazgató hagyta jóvá.

Tervezett és megvalósított ellenőrzések típusai a Társulás (2 db), a TJ ESZI (3 db) vonatkozásában.
Adatok: db-ban

típusok	terv	
	eredeti	tény
Pénzügyi	1	1
Rendszer	3	3
Soron kívüli időkeretben	1	1
Összes ellenőrzés:	5	5

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 2022. évről.

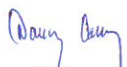
Ezeket a dokumentumokat terjesztjük jóváhagyásra a Tanács elé.

Melléklet:

- Éves jelentés a 2022. évi ellenőrzésekről (1. számú melléklet), amely a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás irányítószeri ellenőrzését tartalmazta,
- Éves összefoglaló jelentés a 2022. 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 2022. évi ellenőrzésekről megvitatására és azt követően elfogadására!

Tatabánya, 2023.⁰².....hó.....⁰².....nap


Dr. Dörnyei Vendel
jegyző

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

1. számú melléklet az előterjesztéshez
Iktatószám: BE/4- 4 /2023.
Készült:
1. példány - irattár,
2. példány - előterjesztés

Éves ellenőrzési jelentés a 2022. évről,
amely a Pénzügyminisztérium Útmutatója alapján készült

Készítette:

Tatabánya, 2023. február hó 02. nap

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

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2023. február hó 07 nap”

.....
(Dr. Dörnyei Vendel - jegyző)

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Éves ellenőrzési jelentése 2022. évről

	technikai megjegyzések
fejezetcím	tartalma
	<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 2022. évről. A jelentéshez figyelembe vettük https://allamhaztartas.kormany.hu/belso-ellenorzesi-szakmai-anyagok oldalon, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, 2022. 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>Vezetői összefoglaló</p>	<p>Az ellenőrzések végrehajtására Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgүйűlése által elfogadott éves ellenőrzési tervnek, annak módosítása, a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak, illetve kockázatelemzéseknek megfelelően került sor.</p> <p>2022. éves ellenőrzési tervet a Közgүйűlés 1209/2021. (XII.16.) számú határozattal hagyta jóvá. A Társulás Tanácsa 75/2021. (XII.20.) számú határozatával fogadta el a kapcsolódó tájékoztatóval az ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervet módosítás mentesen lehetett teljesíteni. 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 (továbbiakban: Társulás) költségvetési szervek, a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények (továbbiakban: ESZI), valamint a Társulás könyvelése ellenőrzése volt. Másik rész a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek vizsgálatait tartalmazta. A jogszabálynak megfelelően, úgynevezett soron kívüli ellenőrzésekre tartalék időkeretek voltak elkülönítve. Ezek közül A Soron kívüli 4. időkerettel az. ESZI ellenőrzése hosszabbodott meg. Mind ezeket kockázatelemzések és vezetői jóváhagyások előzték meg.</p> <p>Az éves ellenőrzési terv megvalósult. Az internet, a "felhő"-s alkalmazás, valamint e-mail és egyéb informatikai eszközök forgalmának növekedése valósult meg. A költségvetési szervek esetében a</p>

		<p>veszélyhelyzet előírásainak betartása egyre ritkábban volt szükséges. Az intézmények látogatási tilalma nem volt jellemző, a munkavégzések szervezési fegyelmi erősítése folyamatos volt. Rendkívüli feladatelrendelés keretében vizsgálóbiztosi feladatokat kellett elvégezni az év folyamán.</p> <p>A belső ellenőrzést érintő szabályozások, azok változásai közül az alábbiakat soroljuk fel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stratégiai ellenőrzési terv a 2022. – 2025. évekre (Jóváhagyás 2021. május 12.). Kapcsolódó társulási határozat száma: 67/2021. (XI.23.), • Kockázatelemzés a belső ellenőrzés 2022. év ellenőrzési tervéhez (kelt: 2021. augusztus 19.), • 4/2021. (III.05.) számú polgármesteri és jegyzői együttes utasítás a belső kontrollrendszer keretében történő integrált kockázatkezelési rendszer 2021. évi szabályzat kialakításáról. ○ 3/2022. (VI.10.) számú polgármesteri és jegyzői együttes utasítás Szabályzata 2022. év. • Ellenőrzési Nyomvonalak Szabályzata 2/2021. (II.16.) számú jegyzői utasítás az ellenőrzési nyomvonalak 2021. évi kialakításáról, valamint a 4/2022. (VI.07.) számú jegyzői utasítás, • Belső Ellenőrzési Kézikönyv: 2021. augusztus 19., illetve 2022. augusztus 19., • Képzési terv a belső ellenőrzés vonatkozásában 2022 évre (kelt: 2021. augusztus 18.), • Munkaköri leírások (3 fő) 2021. január 29., 2021. május 28., illetve 2022. október 17. <p>A Polgármesteri Hivatal éves ellenőrzési tervét a Jegyző 2021. szeptember 14-ével írta alá. Az erről szóló tájékoztatót, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési tervet a Képviselő Testület megtárgyalta és a 1209/2021. (XII.16.) számú határozatával a Közgyűlés elfogadta. Az irányítószervi ellenőrzésekre és a hivatali vizsgálatokra a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak megfelelően került sor. A megbízólevelek és ellenőrzési programok felhasználása minden esetben a Jegyző engedélyének dokumentálása után történt. Jegyzői feladatok ellátása tekintetében évben változások történtek. Részletezve:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2020.11.01-től 2022.05.31-ig Dr. Verhóczy Zita, jegyző; - 2022.06.01-től Dr. Holicska Judit jegyzői feladatokat ellátó Aljegyző; - 2022.08.01-től Dr. Dörnyei Vendel jegyző; <p>Az egyes vizsgálatok külön iktatási jelzettel kaptak az ASP Iratkezelési szakrendszerben.</p>
Tartalomjegyzék	<p>Vezetői összefoglaló</p> <p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</p>	<p>1-3. oldal</p> <p>4-8. oldal</p> <p>9-11. oldal</p>

	III. Az intézkedési tervek megvalósítása	11-12. oldal 13-17. oldal																			
IV.	Mellékletek																				
I.	<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]</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.) egyszer módosult. Az államháztartás számviteléről kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet is megújult. A közbeszerzési törvény módosításait 8 esetben 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 utoljára, 2021. december 29-vel változott. A belső ellenőrzésre vonatkozó szakmai követelményeknél.</p> <p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását <i>önértékelés</i> alapján végeztük el. Ennek részeként az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése az alábbi.</p> <p>A költségvetési szervek, gazdasági társaságok, valamint a Hivatal szervezeti egységeinek kockázat alapú értékelésének összesítése első lépésben 2021. július 28-án, majd augusztus 26-án volt a belső ellenőrzés részéről. Az Önkormányzat, mint irányító szerv 2022. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen, azt követően vezetői egyeztetéseken alapult. Ezt a Jegyző 2021. szeptember 02-vel hagyta jóvá. A Polgármester szeptember 03-vel rögzítette véleményét. Október közepére alakultak ki a terv számolótáblái.</p> <p>Az éves ellenőrzési terv kapcsán keletkezett iratokat a 23-18/2021. iktatószámú "Előadói Iv" tartalmazta. A tervezett és megvalósított ellenőrzéseket az alábbi táblázatba foglaltuk.</p> <table border="1" data-bbox="1141 224 1343 705"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Ellenőrzési típusok</th> <th colspan="2">Önkormányzat /irányítószerv ellenőrzései</th> <th colspan="2">Ebből a Társulást érintő ellenőrzések</th> </tr> <tr> <th>tervezett</th> <th>megvalósult</th> <th>tervezett</th> <th>megvalósult</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rendszer</td> <td>8</td> <td>8</td> <td>2</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>Teljesítmény</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;">Adatok: db-ban</p>	Ellenőrzési típusok	Önkormányzat /irányítószerv ellenőrzései		Ebből a Társulást érintő ellenőrzések		tervezett	megvalósult	tervezett	megvalósult	Rendszer	8	8	2	2	Teljesítmény	1	1	0	0
Ellenőrzési típusok	Önkormányzat /irányítószerv ellenőrzései			Ebből a Társulást érintő ellenőrzések																	
	tervezett	megvalósult	tervezett	megvalósult																	
Rendszer	8	8	2	2																	
Teljesítmény	1	1	0	0																	

		<p>Soron kívüli időkeretben {továbbiakban: S1-4.} rendszer) 2 (7 db) 7 1 0</p> <p>Összes ellenőrzés: 12 16 3 2</p>	<p>Eredeti terv: 12 darab ellenőrzés. Tervmódosítás évközben nem volt.</p> <p>Megvalósítás: a Társulást érintően a soron kívüli (S4.), tartalék időkeretben nem önálló ellenőrzés, hanem folyamatban lévő vizsgálat (ESzI) idejének bővítése történt.</p> <p>Megvalósult: 2 db Társulás vonatkozásában tervezett ellenőrzés. Ellenőrzési jelentésből 16 darab készült.</p> <p style="padding-left: 40px;">A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p>
1/1.	<p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]</p>	<p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelésénél kijelenthetjük, hogy a vizsgálatok az éves ellenőrzési terv szerint valósultak meg. A tartalék időkeretekben tervezett ellenőrzések szintén megvalósultak.</p> <p>Az ellenőrzés tervezett erőforrás kapacitása 3 főre 59 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 5 nappal (8%), a képzések 1 nappal (100%), az egyéb tevékenységek esetében 22 nappal (79%) alulteljesültek. A szabadságok 9 nappal (60%), feltöltetésre került sor. Utóbbiakat a következők okozták: egyéb vizsgálatok. Járványhelyzet miatt a vizsgálatok előkészítése és felkészülés. A nyári időszak, kockázatelemzésen alapuló tervezések, iktatás vonalkódozás, intézkedési tervek, különböző nyilvántartások vezetése, közgyűlésen, kistérségi tanács ülésen, Pénzügyi, valamint a Gazdasági, Lakásügyi és Turisztikai Bizottságok esetében bizottsági titkári közreműködés.</p>	<p>A tervezett kapacitás összesen 88 ellenőri napot tartalmazott. A tény 60 nap volt. Az eltérés 28 nap. Ez abból is adódott, hogy a szabadságok és betegségek meghaladták a tervezetet, illetve a képzések máskor kerültek lebonyolításra, a szabadságok 9 nappal, illetve a betegségek 15 nappal többet képviseltek a tervezettől. Egy fő belső ellenőr a munkahelyről került kórházba. Több műtéti beavatkozáson esett át. Jelenleg háziorvosi ellátásba került.</p>

	<p><u>A tárgyévre 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="256 161 560 1518"> <tr> <td data-bbox="256 1395 368 1518">Sorszám</td> <td data-bbox="256 595 368 1395">Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Költségvetési szervek, köz tulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2022. évi ellenőrzései</td> <td data-bbox="256 161 368 595">Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="368 1395 416 1518">5.</td> <td data-bbox="368 595 416 1395">Társulás könyvelésének ellenőrzése</td> <td data-bbox="368 161 416 595">végrehajtott</td> </tr> <tr> <td data-bbox="416 1395 560 1518">16.</td> <td data-bbox="416 595 560 1395">Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése</td> <td data-bbox="416 161 560 595">áthúzódó. Soron kívüli 4. időkerettel kibővült, végrehajtott. 2023. évben lezárt.</td> </tr> </table> <ul data-bbox="608 161 823 1518" style="list-style-type: none"> • Az elvégzett ellenőrzéseket az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, annak sorrendjében tartalmazta a fenti táblázat. Költségvetési szervek, köz tulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2022. évi - irányító szervei - ellenőrzései az 1-16. sorszámos között voltak. • A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitások felhasználása tervszerűen történt.. A negyedik negyedévben egy megkezdett ellenőrzés –az ESZJ - időkerete növekedett. • Elmaradt ellenőrzés egyetlen esetben sem volt. 	Sorszám	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Költségvetési szervek, köz tulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2022. évi ellenőrzései	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)	5.	Társulás könyvelésének ellenőrzése	végrehajtott	16.	Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése	áthúzódó. Soron kívüli 4. időkerettel kibővült, végrehajtott. 2023. évben lezárt.
Sorszám	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Költségvetési szervek, köz tulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2022. évi ellenőrzései	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)									
5.	Társulás könyvelésének ellenőrzése	végrehajtott									
16.	Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése	áthúzódó. Soron kívüli 4. időkerettel kibővült, végrehajtott. 2023. évben lezárt.									
<p><u>1/1/b)</u></p>	<p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve feyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u></p>	<p>Ilyen cselekményekkel nem találkoztunk.</p> <p>Az alábbi táblázatos formát követtük volna:</p> <table border="1" data-bbox="903 161 1206 1518"> <thead> <tr> <th data-bbox="903 1256 1046 1518">Ellenőrzés tárgya</th> <th data-bbox="903 1043 1046 1256">Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</th> <th data-bbox="903 808 1046 1043">Esettípus</th> <th data-bbox="903 416 1046 808">Státusz</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1046 1256 1206 1518">Az ellenőrzés címe, tárgya</td> <td data-bbox="1046 1043 1206 1256"></td> <td data-bbox="1046 808 1206 1043">(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)</td> <td data-bbox="1046 416 1206 808">(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>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</p>	<p>Az ellenőrzéseket 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, valamint 2 fő belső ellenőrrel hajtottuk végre. Az ellenőrzötték saját ellenőrzési jelentés tervezeteiket előzetesen megismerték. 2 ellenőrzéshez tartozó 2 ellenőrzési jelentésből 2 jelentéshez (100 %) írtak pontosítást, észrevételt. Ezek összesen 18 észrevételből álltak. Ebből 5 (28 %) elfogadásra került, másik 5 (28 %) elutasítása történt meg. 3 észrevétel (16 %) részben volt elfogadható, valamint 5 (28 %) tényközlés volt. 1 jelentés lezárása áthúzódott a következő évre. Itt a jelentés tervezet elkészült decemberben. Észrevételek januárban megválaszolásra kerültek. A jelentés 2023. januárban lezárásra került.</p> <p>Az ellenőrzötték intézkedési terveine beküldési fegyelme romlott. 1 esetben folyamatban volt, másik 1 esetben nem küldtek. Ennek megfelelően a beküldendő beszámoló is elmaradt 1 esetben.</p> <p>Belső utasításnak megfelelően kijelölésre kerültek, hogy melyik jelentéseket tárgyalhatta meg a Pénzügyi Bizottság. Bizottsági ülések keretében 1 jelentés megtárgyalására került sor.</p> <p>Az ellenőrzött területek hiányosságai: folyamatleírások, szabályozások aktualizálása, kontrollok dokumentálása, ellenőrzési nyomvonal, integrált kockázatelemzés teljessége, nyomon követésnél az elmaradt intézkedések kezelése. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott minősítések a korlátozottan megfelelő és gyenge közötti, inkább a kedvezőbb (3 – 4), valamint a gyenge (3) kategóriákból álltak.</p>
1/2/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"> ▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása. A tervekben szereplő ellenőrzési feladatok ellátáshoz 88 napot irányoztak elő. Tervezőkor a további szükséges kapacitás 20 embernapot nem érte volna el. ▪ Regisztrációs számmal rendelkező belső ellenőrök 2022. évben ABPE-továbbképzés II. típusú kötelezettségnek kellett eleget tenniük. 2 fő tantermi, kontaktórás képzésen vett részt. Egy dolgozó, e-learning típusú képzéssel teljesítette az előírt II. típusú továbbképzést. ▪ belső ellenőrök képzéseinek részletezése. 2 fő tett eleget a mérlegképes könyviteli szolgáltatást végzők továbbképzésnek online formában. A három belső ellenőr sikeres vizsgával elvégezte az ASP irat e-learning képzést a Probono felületen. ▪ belső ellenőrök regisztrációja. Az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek. Regisztrációs számok: 5112443 – Vörös Béla, 5112441 – Puskás Róbert, Glavanovics Zsoltnak – 5115991.

	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</u>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. A Belső Ellenőrzési Iroda közvetlenül a jegyzőhöz tartozott. Így a belső ellenőrök is. A jegyző személyében, feladatkörében a részletezés: <ul style="list-style-type: none"> - 2022. évben május 31-ig Dr. Verhóczy Zita, jegyző. - 2022.06.01-től Dr. Holiczka Judit jegyzői feladatokat ellátó aljegyző; - 2022.08.01-től Dr. Dörnyei Vendel jegyző. <p>A Pénzügyi Bizottság tekintetében a kijelölt ellenőrzési jelentések megismerése, megtárgyalása a megtörtént. Áthúzóóan, több 2022. évi ellenőrzés jelentés megismertetése következik.</p> <p>Összeférhetlenségi eset nem volt.</p>
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Problémák, korlátozások nem voltak a belső ellenőrzési jogok – Bkr. 25. § - gyakorlásában. Szakértő bevonására nem került sor.
	<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 vezettük. Dokumentumokat – elzártan és az adatokat egyedi jelszavas védelemmel - az előirtak szerint tároltuk, őriztük.
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az eszközpark tekintetében 2 darab asztali gép cseréjére került sor 2016. évben, további 1 db 2023. évben volt. Ezekhez tartozó monitorok 2023. évben újabbakra változtak. A hordozható számítógépek közül 1 darab 2015. évi. További 1-1 darab cseréje történt meg 2018. és 2020. év január hónapban. A cserék használt eszközöket jelentettek. A szkennelést, fénymásolást megvalósító nyomtató 2021. évi cseréjét követően a folyosóra, több szervezeti egység közös használatára lett átállítva. A másik, szobai nyomtató működtetése sem volt mindig problémamentes. Vonalkódos leolvasó telepítésre került 2017. évben. Az irodavezető hivatali mobiltelefonjának cseréje 2020. évben volt. Akkor újat kapott.
<u>I/3.</u>		A tanácsadó tevékenység	Nem volt ilyen tevékenység. Az alábbi táblázatos formát használtak volna:
		<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>

	bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.
--	----------------------------------	---------------------------	--

II	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]									
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségére jelentéseink megállapításokat tartalmaztak. Ezek a szabályozások, folyamatleírások hiányosságát, 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 gazdaságosságról a fentiekben tettünk említést. A hatékonyság vonatkozásában tényként állapíthatjuk meg, hogy 2 ellenőrzéshez 5 javaslat tartozott. Az eredményességnél kijelenthetjük, hogy az intézkedések megvalósítási fegyelme változatlanul nem volt teljes, 3 fokozatú skálán gyenge. 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="1037 840 1149 1624"> <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/2	A belső kontrollrendszer öt elemének		<p>1. KONTROLLKÖRNYEZET: 1.1. Célok és szervezeti felépítés változásokon ment át.</p>							

<p>értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]</p>	<p>1.2. Belső szabályzatok aktualizálási esetenként elmaradtak, azok igénye képviselt kockázatot. Esetenként szabályozások hiányoztak – pótlásuk megindult -, nem mindenhol követték a jogszabályok változásait. A belső szervezeti változásokat, személycseréket az ESZJ-n igyekeztek figyeltembe venni.</p> <p>1.3. Feladat-, és felelősségi körök folyamatos finomításra szorultak. A munkaköri leírások hiányát, hiányosságait több esetben feltárták az ellenőrzések. Az ESZJ-ben ez a terület megbízhatóbb volt.</p> <p>1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása az ESZJ-ben állandó fejlesztés alatt volt. Több esetben a folyamatleírásokat pótolni igyekeztek. Ellenőrzési nyomvonalakat a szervezeti egységek felülvizsgálták.</p> <p>1.5. Humán-erőforrás esetében létszámváltozások, fluktuációk voltak. A folyamatgazdák esetében változás kevesebb volt. A feladatátadások dokumentálását nem vizsgáltuk teljes körűen.</p> <p>1.6. Etikai értékek és az integritás területén a szabályozásban előre lépések történtek. Utóbbi esetében nem voltak információink.</p> <p>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER:</p> <p>2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése az ESZJ-n belül dokumentálásra került.</p> <p>2.2. A kockázatok elemzését szabályzatok alapján végezték a folyamatgazdák. Az új elemeket, így az audit univerzumot, azonosított kockázatokat, valószínűséget, kockázati tényezőket, mint hatást számológépek segítségével kellett meghatározni.</p> <p>2.3. A kockázatok integrált kezelését a nem ellenőriztük. Integritás felelős kijelölésre került.</p> <p>2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata évente gyakorlat volt az ESZJ-ben.</p> <p>2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő eseménnyel, illetve csalás, korrupció eseteivel nem találkoztunk.</p> <p>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:</p> <p>3.1. Kontroll stratégiák és módszerek gyakorlati lépésekben valósultak meg.</p> <p>3.2. Feladatkörök szétválasztása a pénzügyi, számviteli területen jellemzően megtörtént. A kontrollszközök használatakor a gyakorlati munka és a szabályozás összhangban volt az ESZJ-ben. A bizonylatokon a kontrolltevékenységek dokumentálása több esetben hiányosságot mutatott. Vezetői ellenőrzéseket nem dokumentálták teljes körűen. Költségvetési szervek gazdálkodása során a kontrolltevékenységek, azok dokumentálása egyes esetekben pontosításra szorult.</p> <p>3.3. A feladatvégzés folytonossága tekintetében az ellenőrzési nyomvonalakat részlegesen kiegészítették a felszólítások után. ESZJ-ben a teljességre törekedtek a fő- és részfolyamatok vonatkozásában.</p> <p>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:</p>

4.1. Információ és kommunikáció a legkülönbözőbb eszközökkel volt jelen. Gyakorlatok voltak a szóbeli eszközhasználatok. A kommunikáció belső, illetve külső területre történő végzésében alacsonyak voltak kockázatok. Iktatásokban igyekeztek előre lépni az ESZI-ben.

4.2. Iktatási rendszer szabályozva volt. Az aktualizálások szükségese. Hivatalon belül számítógépes program segítette a folyamatokat. A vonalkódos rendszer hatékonyságát nem vizsgáltuk. Az ASP rendszerre történő átállítás, annak bevezetése, napi használata megtörtént. Az oktatások ütemezettek voltak.

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentéséről nem volt tudomásunk.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):

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

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

5.3. Belső ellenőrzés éves ellenőrzési terv szerint teljesített.

- a nyomon követési rendszernél, az utóvizsgálatok esetében megállapítható volt, hogy az intézkedések megvalósítása nem volt teljes körű.
- Az előírt és az ellenőrzötték által kilátásba helyezett írásos beszámoló 1 esetben nem készült el. Az alábbi táblázatba mutatjuk be, hogy ellenőrzésenként milyen eloszlást mutattak az intézkedést igénylő javaslatok a belső kontroll rendszer öt eleme vonatkozásában.

Ellenőrzés megnevezése	1. KONTROLLKÖRNYEZET	2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER	3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK	4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ	5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)	Összesen
Társulás könyvelése	1	1	1	0	0	3
TJ ESZI	1	0	0	0	1	2
Mindösszesen	2	1	1	0	1	5

III .	<p>Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]</p>	<p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.</p> <p>2022. 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 meg. Megállapítottuk, hogy az intézkedési tervek végrehajtása nem volt minden esetben teljes körű. A korábbi évek 2 vizsgálatának utóellenőrzése (ügynevezett in-site monitoring) valósult meg. 1 darab az ESZI-nél, illetve 1 darab a Hivatal szervezeti egységénél Ezekben mindösszesen 12 db javaslat volt előírva. A megvalósítás során 5 db intézkedés igen (45 %) és 6 db (55 %) nem érte el az elfogadható szintet, 1 javaslatot kivontunk az ellenőrzésből. Összességében a javaslatok több, mint felénél, az azokra vállalt intézkedések elmaradtak, vagy kifogásolhatóak voltak.</p> <p>A tárgyévi jelentésekre beküldött írásos beszámolók ellenőrzésénél (off-site monitoring) megállapítható volt, hogy 1 darab tárgyévi jelentést lehetett volna a határidők miatt vizsgálni. Ugyanakkor írásos beszámoló felszólítások után sem érkezett. a Hivatal szervezeti egységétől. Az áthúzódó intézkedések 1 jelentés esetében 2 javaslatot képviseltek. Azoknak 2023. év május hónapban várható a beszámolója.</p>
-------	--	---

Készítette:

Tatabánya, 2023. február hó 02. nap

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

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	3,00	3,00	3,00	3,00	88,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88,00	60,00
I. Helyi önkormányzat összesen	3,00	3,00	3,00	3,00	88,00	60,00					88,00	60,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

Kelt: Tatabánya. 2023. január 31.

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2022. év

Készítette: Vörös Béla

Ellenőrzések¹

Tatabányai Töbpcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés										
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		
	db	nap ³	db	nap ⁴	db	nap	db	nap	db	nap	db	nap	db	nap	db	nap	db	nap	db	nap	db	nap	db	nap	db	nap	db	nap	
I. Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél																													
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																													
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																													
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																													
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél																													
ab) Irányított szervezetnél																													
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																													
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																													
2. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél																													
ab) Irányított szervezetnél																													
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																													
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																													
3. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél																													
ab) Irányított szervezetnél																													
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																													
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																													
n. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél																													
ab) Irányított szervezetnél																													
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																													
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																													

Tevékenységek

3. számú melléklet

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	nap	terv	tény	nap ⁵	terv	tény	nap ⁷	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	terv	tény
	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	59,00	54,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	28,00	6,00	0,00	88,00	60,00	0,00	0,00	88,00	60,00
I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)	59,00	54,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	28,00	6,00	0,00	88,00	60,00	0,00	0,00	88,00	60,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	45,00	52,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	28,00	6,00	0,00	88,00	60,00	0,00	0,00	88,00	60,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	17,00	4,00	0,00	63,00	56,00	0,00	0,00	63,00	56,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítói ként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	45,00	52,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	17,00	4,00	0,00	63,00	56,00	0,00	0,00	63,00	56,00
b) Soron kívüli kapacitás	14,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	4,00	0,00	0,00	25,00	4,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját 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
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	11	0	5	45,45
I. Helyi önkormányzat összesen	11	0	5	45,45
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2022. év Készítette: Vörös Béla

Kelt: Tatabánya, 2023. február 01.

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

2. számú melléklet az előterjesztéshez
Iktatószám: BE/4- 9 /2023.
Készült:
1. példány - irattár,
2. példány - előterjesztés

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2022. évről,
amely a Pénzügyminisztérium Útmutatója alapján készült

Készítette:

Tatabánya, 2023. február hó 20. nap

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

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2023. "február hó 20. nap"

.....
(Dr. Dörnyei Vendel - jegyző)

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Éves összefoglaló ellenőrzési jelentése 2022. 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 tartalmazták. A Bkr. 48. és 49. § szakaszai értelmében elkészítettük az éves ellenőrzési jelentést a 2022. évről. A jelentéshez figyelembe vettük https://allamhaztartas.kormany.hu/belso-ellenorzesi-szakmai-anyagok oldalon, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, 2022. 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 tárgyévve 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 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>2022. éves ellenőrzési tervet a Közgyűlés 1209/2021. (XII.16.) számú határozattal hagyta jóvá. A Társulás Tanácsa 75/2021. (XII.20.) számú határozatával fogadta el a kapcsolódó tájékoztatóval az ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervet módosítás mentesen lehetett teljesíteni. Az éves ellenőrzési terv több részről állt. Elkülönült a költségvetési szervek, a köz tulajdonban álló gazdasági társaságok, továbbá a támogatott szervezetek irányítószerői ellenőrzései. Ezek között a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás (továbbiakban: Társulás) költségvetési szervének, a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények (továbbiakban: TJ ESZ), valamint a Társulás könyvelése ellenőrzése volt. Másik rész a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek vizsgálatait tartalmazta. A jogszabálynak megfelelően, úgynevezett soron kívüli ellenőrzésekre tartalék időkeretek voltak elkülönítve. Ezek közül A Soron kívüli 4. időkerettel a TJ ESZ ellenőrzése hosszabbodott meg. Mind ezeket kockázatelemzések és vezetői jóváhagyások előzték meg.</p> <p>Az éves ellenőrzési terv megvalósult. Az intézmények látogatási tilalma nem volt jellemző, a munkavégzések szervezési fegyelmének erősítése folyamatos volt.</p> <p>Rendkívüli feladatelrendelés keretében vizsgálóbiztosi feladatokat kellett elvégezni az év folyamán.</p>	

		<p>A belső ellenőrzést érintő szabályozások, azok változásai közül az alábbiakat soroljuk fel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stratégiai ellenőrzési terv a 2022. – 2025. évekre (Jóváhagyás 2021. május 12.). Kapszoló társulási határozat száma: 67/2021. (XI.23.), • Kockázatelemzés a belső ellenőrzés 2022. év ellenőrzési tervéhez (kelt: 2021. augusztus 19.), • Belső Ellenőrzési Kézikönyv: 2021. augusztus 19., illetve 2022. augusztus 19., <p>A Polgármesteri Hivatal éves ellenőrzési tervét a Jegyző 2021. szeptember 14-ével írta alá. A TJ ESZI külső szolgáltatóval kötött, iktatási szám: 139/2017. Megbízási Szerződés aláírására még 2017. augusztus 29-én került sor. Az éves ellenőrzési tervet 2021. szeptember 17-vel hagyta jóvá igazgató asszony. A terv egy módosítással valósult meg (plussz egy ellenőrzéssel).</p>	
	<p>Tartalomjegyzék</p>	<p>Vezetői összefoglaló</p> <p>V. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján 1-3. oldal</p> <p>VI. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 3-8. oldal</p> <p>VII. Az intézkedési tervek megvalósítása 8-11. oldal</p> <p>VIII. Mellékletek 11-12. oldal 13-17. oldal</p>	
<p>I.</p>	<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]</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.) egyszer módosult. 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 utoljára, 2021. december 29-vel változott.</p> <p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását <i>önértékelés</i> alapján végeztük el. Ennek részeként az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése az alábbi.</p>	

	<p>A költségvetési szervek, gazdasági társaságok, valamint a Hivatal szervezeti egységeinek kockázat alapú értékelésének összesítése első lépésben 2021. július 28-án, majd augusztus 26-án volt a belső ellenőrzés részéről. Az Önkormányzat, mint irányító szerv 2022. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen, azt követően vezetői egyeztetéseken alapult. Ezt a Jegyző 2021. szeptember 02-vel hagyta jóvá. A Polgármester/ Elnök szeptember 03-vel rögzítette véleményét. Októberben alakultak ki a terv számolótáblái.</p> <p>Az éves ellenőrzési terv kapcsán keletkezett iratokat a 23-18/2021. iktatószámú "Előadói Iv" tartalmazta a Hivatalban.</p> <p>2022. év vonatkozásában tervezett és megvalósított ellenőrzések típusait az Önkormányzat (gesztor), valamint a TJ ESZI tekintetében az alábbi táblázatba foglaltuk.</p>																																																
<p>1/1.</p> <p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]</p>	<p style="text-align: right;">Adatok: db-ban</p> <table border="1" data-bbox="603 174 1018 1496"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Ellenőrzési típusok</th> <th colspan="2">Önkormányzat /irányítószervi ellenőrzések</th> <th colspan="2">Ebből a Társulást érintő ellenőrzések</th> <th colspan="2">TJ ESZI ellenőrzései</th> </tr> <tr> <th>tervezett</th> <th>megvalósult</th> <th>terv</th> <th>tény</th> <th>terv</th> <th>tény</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pénzügyi</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>1</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Rendszer</td> <td>8</td> <td>8</td> <td>2</td> <td>2</td> <td>1</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Teljesítmény</td> <td>1</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Soron kívüli időkeretben {továbbiakban:S1÷4,} rendszer)</td> <td>2 (7 db)</td> <td>7</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Összes ellenőrzés:</td> <td>12</td> <td>16</td> <td>3</td> <td>2</td> <td>2</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table> <p>Eredeti terv: 14 darab ellenőrzés, amelyből 5 db a Társulásnál. Tervmódosítás a TJ ESZI-nél volt.</p> <p>Megvalósítás: a Társulást érintően a soron kívüli (S4), tartalék időkeretben nem önálló ellenőrzés, hanem folyamatban lévő vizsgálat (TJ ESZI) idejének bővítése történt. TJ ESZI 1 ellenőrzéssel többet végzett. Megvalósult: 5 db a Társulás vonatkozásában tervezett ellenőrzés. Ellenőrzési jelentés: 5 db.</p> <p>A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> <p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelésénél kijelenthetjük, hogy a vizsgálatok az éves ellenőrzési terv szerint valósultak meg. A tartalék időkeretek felhasználása tervezetten történt. Ellenőrzésekre fordítottak az időkereteket. Az ellenőrzés tervezett erőforrás kapacitása 3 főre 59 ellenőri nappól állt. A rendelkezésre álló erőforrás kapacitást tervezéskor 4</p>	Ellenőrzési típusok	Önkormányzat /irányítószervi ellenőrzések		Ebből a Társulást érintő ellenőrzések		TJ ESZI ellenőrzései		tervezett	megvalósult	terv	tény	terv	tény	Pénzügyi	0	0	0	0	1	1	Rendszer	8	8	2	2	1	1	Teljesítmény	1	1	0	0	0	0	Soron kívüli időkeretben {továbbiakban:S1÷4,} rendszer)	2 (7 db)	7	1	0	0	1	Összes ellenőrzés:	12	16	3	2	2	3
Ellenőrzési típusok	Önkormányzat /irányítószervi ellenőrzések		Ebből a Társulást érintő ellenőrzések		TJ ESZI ellenőrzései																																												
	tervezett	megvalósult	terv	tény	terv	tény																																											
Pénzügyi	0	0	0	0	1	1																																											
Rendszer	8	8	2	2	1	1																																											
Teljesítmény	1	1	0	0	0	0																																											
Soron kívüli időkeretben {továbbiakban:S1÷4,} rendszer)	2 (7 db)	7	1	0	0	1																																											
Összes ellenőrzés:	12	16	3	2	2	3																																											

	<p>csoportba kellett sorolni. Részletezve: ellenőrzés, képzés, egyéb (kötelezően tervezendő elemek, mint tervezés, beszámolás, nyilvántartás, igazgatás, egyéb) és a szabadságok.</p> <p>Összességében az ellenőrzésre tervezett napok 5 nappal (8 %), a képzések 1 nappal (100 %), az egyéb tevékenységek esetében 22 nappal (79 %) alulteljesültek. A szabadságok 9 nappal (60 %), felülteljesítésre került sor.</p> <p>A tervezett kapacitás összesen 88 ellenőri napot tartalmazott. A tény 60 nap volt. Az eltérés 28 nap. Ez abból is adódott, hogy a szabadságok és betegségek meghaladták a tervezetet, illetve a képzések máskor kerültek lebonyolításra, a szabadságok 9 nappal, illetve a betegségek 15 nappal többet képviseltek a tervezettől. Egy fő belső ellenőr a munkahelyéről került kórházba.</p> <p>A TJ ESZL-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 az előbbi időkeretből önálló vizsgálatra került sor. A TJ ESZL-nél a soron kívüli időkeret további növelését eredményezte a tervmódosítás.</p> <p>Az egyes ellenőrzések bemutatásánál az alábbi struktúrát követtük:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az ismétlések elkerülése végett az Önkormányzat (gesztor) a Hivatal ellenőrzéseit már bemutatott az Éves Ellenőrzési Jelentés 2022. év elnevezésű anyagban, a Társulás tekintetében; 												
<p><u>I/1/a)</u></p> <p><u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Sorszám</th> <th>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények 2022. évi ellenőrzései</th> <th>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>belső kontrollrendszer szabályos működésének kialakítása</td> <td>végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása</td> <td>végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Az ÁSZ által az intézménynél végzett: "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" megállapításaira, a hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.</td> <td>végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table>	Sorszám	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények 2022. évi ellenőrzései	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)	1.	belső kontrollrendszer szabályos működésének kialakítása	végrehajtott	2.	kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása	végrehajtott	3.	Az ÁSZ által az intézménynél végzett: "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" megállapításaira, a hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.	végrehajtott
Sorszám	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények 2022. évi ellenőrzései	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)											
1.	belső kontrollrendszer szabályos működésének kialakítása	végrehajtott											
2.	kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása	végrehajtott											
3.	Az ÁSZ által az intézménynél végzett: "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" megállapításaira, a hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.	végrehajtott											

	<ul style="list-style-type: none"> • Az elvégzett ellenőrzéseket az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, annak sorrendjében tartalmazta a fenti táblázat. A táblázatra a TJ ESZI három darab vizsgálata került bemutatásra. • A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitások felhasználása tervszerűen történt.. A negyedik negyedévben egy megkezdett ellenőrzés – a TJ ESZI - időkerete növekedett az Önkormányzatnál. A TJ ESZI-nél egy soron kívüli ellenőrzés volt. • Elmaradt ellenőrzés egyetlen esetben sem volt. 	<ul style="list-style-type: none"> • Az elvégzett ellenőrzéseket az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, annak sorrendjében tartalmazta a fenti táblázat. A táblázatra a TJ ESZI három darab vizsgálata került bemutatásra. • A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitások felhasználása tervszerűen történt.. A negyedik negyedévben egy megkezdett ellenőrzés – a TJ ESZI - időkerete növekedett az Önkormányzatnál. A TJ ESZI-nél egy soron kívüli ellenőrzés volt. • Elmaradt ellenőrzés egyetlen esetben sem volt. 								
<p>I/1/b)</p> <p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve feyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u></p>	<p>Ilyen cselekményekkel nem találkoztunk.</p> <p>Az alábbi táblázatos formát követtük volna:</p> <table border="1" data-bbox="742 414 1045 1467"> <thead> <tr> <th><i>Ellenőrzés tárgya</i></th> <th><i>Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)</i></th> <th><i>Esettipus</i></th> <th><i>Státusz</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Az ellenőrzés címe, tárgya</td> <td></td> <td>(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)</td> <td>(pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)</i>	<i>Esettipus</i>	<i>Státusz</i>	Az ellenőrzés címe, tárgya		(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)	(pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)	
<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)</i>	<i>Esettipus</i>	<i>Státusz</i>							
Az ellenőrzés címe, tárgya		(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)	(pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)							
<p>I/2.</p> <p>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők</p>	<p>Az ellenőrzéseket 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, valamint 2 fő belső ellenőrrel hajtottuk végre. Az ellenőrzötték saját ellenőrzési jelentés tervezeteiket előzetesen megismerték. A TJ ESZI-ben külső szolgáltató, éves viszonylatban 0,13 fővel látta el a feladatot.</p> <p>Irányítószervi 2 ellenőrzési jelentésből 2 jelentéshez (100 %) írtak pontosítást, észrevételt. Ezek összesen 18 észrevételből álltak.Ebből 5 (28 %) elfogadásra került, másik 5 (28 %) elutasítása történt</p>									

		<p>meg. 3 észrevétel (16 %) részben volt elfogadható, valamint 5 (28 %) tényközlés volt. 1 jelentés lezárása áthúzódott a következő évre. A jelentés 2023. januárban lezárásra került.</p> <p>Az ellenőrzött intézkedési terveinek befejezése romlott. 1 esetben folyamatban volt, másik 1 esetben nem küldtek. Ennek megfelelően a beküldendő beszámoló is elmaradt 1 esetben.</p> <p>Az ellenőrzött területek hiányosságai: folyamatleírások, szabályozások aktualizálása, kontrollok dokumentálása, ellenőrzési nyomvonal, integrált kockázatelemzés teljessége, nyomon követésnél az elmaradt intézkedések kezelése. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott minősítések a korlátozottan megfelelő és gyenge közötti, inkább a kedvezőbb (3 – 4), valamint a gyenge (3) kategóriákból álltak egy öt fokozatú skálán.</p>
<p><u>I/2/a)</u></p>	<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"> ▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása. A tervekben szereplő ellenőrzési feladatok ellátáshoz 88 napot irányoztak elő. Tervezőkor a további szükséges kapacitás 20 emberre nem érte volna el. A TJ ESZ 27 napot mutatott ki 1 fő külső szolgáltatónak. ▪ Regisztrációs számmal rendelkező belső ellenőrök 2022. évben ÁBPE-továbbképzés II. típusú kötelezettségnek kellett eleget tenniük. 2 fő tantermi képzésen vett részt. Egy dolgozó, e-learning típusú képzéssel teljesítette az előírt továbbképzést. A TJ ESZ ellenőre a számára 2022. évben előírt képzések vonatkozásában a terv szerinti elvégzésről írt. ▪ belső ellenőrök képzéseinek részletezése. 2 fő tett eleget a mérlegképes könyviteli szolgáltatást. A három belső ellenőr sikeres vizsgával elvégezte az ASP irat e-learning képzést. ▪ belső ellenőrök regisztrációja. Az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek. Regisztrációs számok: 5112443 – Vörös Béla, 5112441 – Puskás Róbert, Glavanovics Zsoltnak – 5115991. TJ ESZ külső szolgáltató belső ellenőre: 5113480 - Kutruczné Kovács Györgyi.
<p><u>I/2/b)</u></p>	<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"> ▪ A Hivatal 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. A Belső Ellenőrzési Iroda közvetlenül a jegyzőhöz tartozott. Így a belső ellenőrök is. A jegyző személyében, feladatkörében változások voltak 2022. évben. ▪ A TJ ESZ belső ellenőre funkcionális függetlenségéről nyilatkozott. Operatív tevékenységben nem vett részt. A belső ellenőrzést külső szolgáltatóként látta el.

	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetlenségi eset nem volt.				
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Problémák, korlátozások nem voltak a belső ellenőri jogok – Bkr. 25. § - gyakorlásában. Szakértő bevonására nem került sor.				
	<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 előírtak szerint tárolták, őrizték a Hivatalban, TJ ESZI-ben.				
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Hivatalban az eszközpark tekintetében 2 darab asztaligép cseréjére került sor 2016. évben, további 1 db 2023. évben volt. Ezekhez tartozó monitorok 2023. évben újabbakra változtak. A hordozható számítógépek közül 1 darab 2015. évi. További 1-1 darab cseréje történt meg 2018. és 2020. évben. 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. A TJ ESZI részéről nem fogalmaztak meg javaslatot.				
I/3.		A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]	Nem volt ilyen tevékenység. Az alábbi táblázatos formát használtuk volna: <table border="1" data-bbox="997 448 1077 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 kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok	
------------	--	--	--

		alapián [Bkr. 48. § b) pont]											
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségére jelentéseink megállapításokat tartalmaztak. Ezek a szabályozások, folyamatleírások hiányosságát, illetve a meglévők, rendszeres felülvizsgálatok, -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 2 ellenőrzéshez 5 javaslat tartozott. Az eredményességnél kijelenthetjük, hogy az intézkedések megvalósítási fegyelme változatlanul nem volt teljes, 3 fokozatú skálán gyenge. 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> <p>A TJ ESZL-nél folyamatos volt a belső kontrollrendszer szabályszerűségének kialakítása, illetve a belső kontrollrendszer gyakorlatban való alkalmazásának kiterjesztése. Fontosabb javaslatok tételére nem volt szükség.</p>	<table border="1"> <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/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]	<p>1. KONTROLLKÖRNYEZET:</p> <p>1.1. Célok és szervezeti felépítés változásokon ment át a Hivatal vonatkozásában.</p> <p>1.2. Belső szabályzatok aktualizálásai esetenként elmaradtak, azok igénye képviselt kockázatot. Esetenként szabályozások hiányoztak – pótlásuk megindult -, nem mindenhol követték a jogszabályok változásait. A belső szervezeti változásokat, személycseréket az TJ ESZL-n igyekeztek figyelembe venni. A 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. A munkaköri leírások hiányát, hiányosságait több esetben feltárták az ellenőrzések (Hivatal).</p>											

	<p>1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása még fejlesztést igényelt. Több esetben hiányoztak a folyamatleírások. Ellenőrzési nyomvonalakat a szervezeti egységek negyede nem vizsgálta felül (Hivatal).</p> <p>1.5. Humán-erőforrás esetében létszámváltozások, fluktuációk voltak. A folyamatgazdák esetében változás volt. A feladatátadások dokumentálása formális volt, vagy nem történt meg (Hivatal).</p> <p>1.6. Etikai értékek és az integritás területén a szabályozásban előre lépések történtek. Utóbbi esetében nem voltak információink. TJ ESZL összefoglalójában az integritási kockázat csökkenthetőségét felvetették.</p> <p>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER:</p> <p>2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése a TJ ESZL-n belül dokumentálásra került.</p> <p>2.2. A kockázatok elemzését szabályzatok alapján végezték a folyamatgazdák. Az új elemeket, így az audit univerzumot, azonosított kockázatokat, valószínűséget, kockázati tényezőket, mint hatást számoló táblák segítségével kellett meghatározni. A Hivatalon belül nem minden szervezeti egység végezte el a felülvizsgálatokat. A TJ ESZL beszámolójában: a kockázatkezeléshez a szükséges nyilvántartást elkészítették. A kockázatok azonosítása megtörtént.</p> <p>2.3. A kockázatok integrált kezelését a Hivatalon nem ellenőriztük. Integritás felelős kijelölésre került.</p> <p>2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata a Hivatalon belül szabályszerűen folytatódott. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata évente gyakorlat volt a TJ ESZL-ben.</p> <p>2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő eseménnyel, illetve csalás, korrupció eseteivel nem találkoztunk (Hivatal). TJ ESZL összefoglalójában: az integritási kontrollok kiépíttségének megfelelésségét ellenőrizték.</p> <p>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:</p> <p>3.1. Kontroll stratégiák és módszerek gyakorlati lépésekben valósultak meg (Hivatal). A TJ ESZL jelentésében arról számolt be, hogy a kontrolltevékenység részeként, a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányulnak a kellően szabályozott kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítésgazdolás.</p> <p>3.2. Feladatkörök szétválasztása a pénzügyi, számviteli területen jellemzően megtörtént. A kontrollszközök használatakor a gyakorlati munka és a szabályozás összhangban volt a TJ ESZL-ben. A bizonylatokon a kontrolltevékenységek dokumentálása több esetben hiányosságot mutatott. Vezetői</p>

	<p>ellenőrzéseket nem dokumentálták teljes körűen (Hivatal). A TJ ESZI jelentésében: az engedélyezési (kötelezettségvállalás, utalványozás) és jóváhagyási (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 körűsre törekedni kell a fő- és részfolyamatok vonatkozásában. Folyamatleírások hiányoztak (Hivatal).</p> <p>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:</p> <p>4.1. Információ és kommunikáció a legkülönbözőbb eszközökkel volt jelen. Gyakoriak voltak a szóbeli eszközhasználatok. A kommunikáció belső, illetve külső területre történő végzésében alacsonyak voltak kockázatok. Az átadás-átvételi iratok esetében nem volt minden iktatva a TJ ESZI-ben.</p> <p>4.2. Iktatási rendszer szabályozva volt. Az aktualizálások szükségések. Hivatalon belül számítógépes program segítette a folyamatokat. A vonalkódos rendszer hatékonyságát nem vizsgáltuk. Az ASP rendszerre történő átállás, annak bevezetése megtörtént. Napi használata folyamatban volt. Az oktatások ütemezettek voltak (Hivatal).</p> <p>4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentéséről nem volt tudomásunk (Hivatal).</p> <p>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):</p> <p>5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése. A leghatékonyabb formái a középvezetők (folyamatgazdák) részére tartott vezetői értekezletek voltak a Hivatalban és a TJ ESZI-ben is.</p> <p>5.2. A belső kontrollok értékelése során megállapítottuk, hogy az eredményesség nem volt teljes.</p> <p>5.3. Belső ellenőrzés éves ellenőrzési terv szerint teljesített (Hivatal). A TJ ESZI a módosított szerint.</p> <ul style="list-style-type: none"> - a nyomon követési rendszernél, az utóvizsgálatok esetében megállapítható volt, hogy az intézkedések megvalósítása nem volt teljes körű (Hivatal). - Az előírt és az ellenőrzötték által kilátásba helyezett írásos beszámoló 1 esetben nem készült el.
--	---

III.	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	<p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.</p> <p>2022. 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 meg. Megállapítottuk, hogy az intézkedési tervek végrehajtása nem volt minden esetben teljes körű. A korábbi évek 2 vizsgálatának utóellenőrzése (ügynevezett in-site monitoring) valósult meg. 1 darab a TJ ESZI-nél, illetve 1 darab a Hivatal szervezeti egységénél Ezekben mindösszesen 7+5=12 db javaslat volt előírva. A megvalósítás során 5 db intézkedés igen – mind a TJ ESZI-nél - (45 %) és 6 db (55 %) nem érte el az elfogadható szintet, 1 javaslatot kivontunk az ellenőrzésből. Összességében a javaslatok több, mint felénél, az azokra vállalt intézkedések elmaradtak, vagy kifogásolhatóak voltak (Hivatal).</p> <p>A tárgyévi jelentésekre beküldött írásos beszámolók ellenőrzésénél (off-site monitoring) megállapítható volt, hogy 1 darab tárgyévi jelentést lehetett volna a határidők miatt vizsgálni. Ugyanakkor írásos beszámoló felszólítások után sem érkezett. a Hivatal szervezeti egységétől. Az áthúzódó intézkedések 1 jelentés esetében 2 javaslatot képviseltek. Azoknak 2023. év május hónapban várható a beszámolója.</p>
------	--	--

Készítette:

Tatabánya, 2023. február hó 20. nap

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

Létszám és erőforrás ¹										1. számú melléklet			
Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	3,00	3,00	3,00	3,00	88,00	60,00	0,10	0,13	20,00	29,00	108,00	89,00	
I. Helyi önkormányzat összesen	3,00	3,00	3,00	3,00	88,00	60,00					88,00	60,00	
II. Irányított szerek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,13	20,00	29,00	20,00	29,00	
1. [TJ ESZ]							0,10	0,13	20,00	29,00	20,00	29,00	
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00	
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00	
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00	

Kelt: Tatabánya, 2023. február 14.

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2022. év

Készítette: Vörös Béla

Ellenőrzések ¹														2. számú melléklet																																			
Tatabánya Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogi Város														Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés																	
														terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény									
db		saját ellenőrzés nap ³		külső ellenőrzés nap ⁴		db		saját ellenőrzés nap		külső ellenőrzés nap		db		saját ellenőrzés nap		külső ellenőrzés nap		db		saját ellenőrzés nap		külső ellenőrzés nap		db		saját ellenőrzés nap		külső ellenőrzés nap																					
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	8,00	9,00	4,00	4,00	59,00	54,00	8,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Helyi önkormányzat összesen (a+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	3,00	3,00	59,00	54,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	45,00	52,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél																																																	
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)																																																	
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																																	
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																																	
II. Irányított szervezetek összesen														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	8,00	9,00	1,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	18,00	0,00	0,00	0,00	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. [TJ ESZ] összesen]														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	8,00	9,00	1,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél																																																	
ab) Irányított szervezetenél																																																	
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																																	
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																																	
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél																																																	
ab) Irányított szervezetenél																																																	
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																																	
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																																	
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél																																																	
ab) Irányított szervezetenél																																																	
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																																	
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																																	
Kelt: Tatabánya, 2023. február 14.																																																	
Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2022. év																																																	
Készítette: Vörös Béla																																																	

Társulás Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2022. évről

Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ²						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen			
terv	tény	terv	tény	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		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	4,00	5,00	59,00	56,00	18,00	27,00	77,00	81,00
0,00	0,00	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	59,00	56,00	0,00	0,00	59,00	54,00
0,00	0,00	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	45,00	54,00	0,00	0,00	45,00	52,00
														0,00	0,00	0,00	0,00	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	45,00	52,00	0,00	0,00	45,00	52,00
														X	0,00	14,00	2,00		0,00	14,00	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	2,00	3,00	0,00	0,00	18,00	27,00	18,00	27,00
0,00	0,00	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	0,00	0,00	18,00	27,00	18,00	27,00
														2,00	2,00	0,00	0,00	16,00	18,00	16,00	18,00
														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
														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	9,00	2,00	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	0,00	0,00
														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
														0,00	0,00	0,00	0,00	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: Tatabánya, 2023. február 14.

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2022. év

Készítette: Vörös Béla

3. számú melléklet

Tevékenységek

Tatabánya Többcélú Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat Tatabánya Megyei Jogú Város	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen			
	terv	tény	nap	terv	tény	nap ⁵	terv	tény	nap ⁷	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	tény	saját ellenőri nap ⁶	külső ellenőri nap ⁶	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	tény	ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	59,00	54,00	18,00	27,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	28,00	6,00	2,00	2,00	88,00	60,00	20,00	29,00	108,00	89,00
I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)	59,00	54,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	28,00	6,00	0,00	0,00	88,00	60,00	0,00	0,00	88,00	60,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	45,00	52,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	17,00	4,00	0,00	0,00	63,00	56,00	0,00	0,00	63,00	56,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00			1,00	0,00			17,00	4,00			63,00	56,00	0,00	0,00	63,00	56,00
ac) Egyéb ellenőrzések	45,00	52,00	0,00	0,00			0,00	0,00			11,00	2,00			25,00	4,00	0,00	0,00	25,00	4,00
b) Soron kívüli kapacitás	14,00	2,00	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	29,00	20,00	29,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	18,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	18,00	20,00	18,00	20,00
1. [T/ESZ] összesen]	0,00	0,00	16,00	18,00									2,00	2,00	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
ab) Irányított szervezetnél	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	2,00	9,00											0,00	0,00	2,00	9,00	2,00	9,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
ab) Irányított szervezetnél	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
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
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	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
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	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

Kelt: Tatabánya, 2023. február 14.

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2022. év

Készítette: Vörös Béla

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Tatabányai Többcélu Kistérségi Társulás Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város										
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap	fő	ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	3,00	3,00	3,00	3,00	88,00	60,00	0,10	0,13	20,00	29,00
I. Helyi önkormányzat összesen	3,00	3,00	3,00	3,00	88,00	60,00			88,00	60,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,13	20,00	29,00
1. [TJ ESZ]							0,10	0,13	20,00	29,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]									0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv neve]									0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv neve]									0,00	0,00

Kelt: Tatabánya, 2023. február 14.

Tárgy: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2022. év

Készítette: Vörös Béla

HATÁROZATI JAVASLAT

**Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulási Tanácsának
...../2023. (V.....) határozata**

**Éves ellenőrzési jelentés, valamint éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2022.
évben végzett belső ellenőrzésekről**

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulási Tanácsa az éves ellenőrzési jelentést, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a 2022. évben végzett belső ellenőrzésekről jóváhagyja.

Határidő: 2023. május 31.

Felelős: Vörös Béla belső ellenőrzési vezető

