

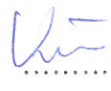








ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

Előterjesztés címe: Éves ellenőrzési jelentés, valamint összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2023. évben végzett belső ellenőrzésekről

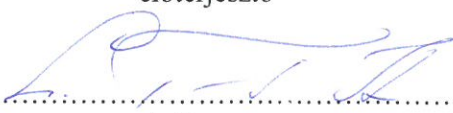
Az ülés időpontja: 2024. évhó.....nap



1059897

IRODA	VÉLEMÉNY	ALÁÍRÁS	DÁTUM
Előkészítő irodavezető	I. Jozsef Úr előterjesztése Jogszabályi kötelezettség 370/2011 (XIII) törv. II. 2 melléklet keretében került eszakirolva (1059881; 1059894)	 	2024. FEBR. 27
Gazdálkodási Irodavezető	I. II.		2024.03.01.
Szakterületért felelős Aljegyző	I. II.
Jogi Irodavezető	I.  II.		2024. 03.01.
Jegyző	I.  II.		24.02.27.
Elnök	I.  II.		2024.03.01

Az anyag döntésre alkalmas:  / dátum: 2024.02.27.
 előterjesztő

Az anyag kiküldhető:  / dátum: 2024.03.01.
 elnök

**TATABÁNYAI TÖBBCÉLÚ
KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS**

ELŐTERJESZTÉS

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulási Tanácsnak

2024. március -i ülésére

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés, valamint összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2023. évben végzett belső ellenőrzésekről

Előterjesztő: Dr. Dörnyei Vendel
jegyző

2024.

 Előkészítő Iroda	 Gazdálkodási Iroda Szakterületért felelős Aljegyző	 Jogi Iroda	 Jegyző
---	---	---	--	--

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

típusok	terv	
	eredeti	tény
Pénzügyi (TJ ESZI)	1	1
Rendszer (Társulás)	1	1
Utóvizsgálat (TJ ESZI)	1	1
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 2023. évről.


Ezeket a dokumentumokat terjesztjük jóváhagyásra a Tanács elé.

Melléklet:

- Éves jelentés a 2023. évi ellenőrzésekről (1. számú melléklet), amely a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás irányítószervi ellenőrzését tartalmazta,
- Összefoglaló éves jelentés a 2023. évi ellenőrzésekről (2. számú melléklet), amely a TJ ESZI ellenőrzéseivel összesített vizsgálatokat tartalmazta.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az éves jelentést és az összefoglaló éves jelentést a 2023. évi ellenőrzésekről megvitatására és azt követően elfogadására!

Tatabánya, 2024.hó.....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/6-3/2024.
Készült:

1. példány - irattár,
2. példány - előterjesztés !
vklld: 1059881

Éves ellenőrzési jelentés a 2023. évről,
amely a Pénzügyminisztérium Útmutatója alapján készült

Készítette:

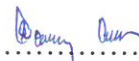
Tatabánya, 2024. január hó 29. nap



(Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető)

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2024.⁰¹..... hó ³⁰ nap"



(Dr. Dörnyei Vendel - jegyző)

		<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 2023. év ellenőrzési tervéhez (kelt: 2022. augusztus 17.), • 3/2022. (VI.10.) számú polgármesteri és jegyzői együttes utasítás a belső kontrollrendszer keretében történő integrált kockázatkezelési rendszer 2022. évi szabályzat kialakításáról. <ul style="list-style-type: none"> ○ 2/2023. (VI.01.) számú polgármesteri és jegyzői együttes utasítás Szabályzata 2023. év. • Ellenőrzési Nyomvonalak Szabályzata, 4/2022. (VI.07.) számú jegyzői utasítás az ellenőrzési nyomvonalak 2022. évi kialakításáról. 2023. évről: <ul style="list-style-type: none"> ○ 2/2023. (III.22.) számú jegyzői utasítás. 1. számú módosítás: 7/2023. (VII.05.), • Belső Ellenőrzési Kézikönyv: 2022. augusztus 19., 2023. augusztus 15-től., • Képzési terv a belső ellenőrzés vonatkozásában 2023 évre (kelt: 2023.június 30.), • Munkaköri leírások (4 fő) 2021.01.29., 2021.05.28., 2022.10.17., illetve 2023.03.01. <p>A Polgármesteri Hivatal 2023. éves ellenőrzési tervét a Jegyző 2022. szeptember 14-ével írta alá. Az erről szóló tájékoztatót, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési tervet a Képviselő Testület megtárgyalta és a 482/2022. (XII.15.) számú határozatával a Közgyűlés elfogadta. Az 1. és 2. számú terv módosítások határozat számai: 150/2023. (IV.20.), 452/2023. (XII.14.). 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 a 2023. év változatlan volt. Részletezve: - 2022.08.01-től Dr. Dörnyei Vendel jegyző;</p> <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 1–3. oldal</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 4 - 8. oldal</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása 8-10. oldal</p> <p>IV. Mellékletek 10-11. oldal 12–16. oldal</p>

I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]	<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 időkeretekben tervezett ellenőrzések szintén megvalósultak.</p> <p>Az ellenőrzés eredeti tervezett erőforrás kapacitása 3 főre 38 ellenőri napból állt. A módosítás ebből 3 nap csökkentést jelentett. A rendelkezésre álló erőforrás kapacitást tervezéskor 4 csoportba: ellenőrzés, képzés, egyéb (tervezés, beszámolás, nyilvántartás, igazgatás, egyéb) és a szabadságok kellett sorolni. Összességében az ellenőrzésre – eredetileg - tervezett napok 1 nappal (3 %), a képzések 2 nappal (100 %), az egyéb tevékenységek 2 nappal (67 %) alulteljesültek. A szabadságok 2 nappal (200 %), felülteljesültek. Ezeket a következők okozták: egyéb vizsgálatok.</p> <p>A tervezett kapacitás összesen 39 ellenőri napot tartalmazott. A tény 36 nap volt. Az eltérés 3 nap. Ez abból is adódott, hogy a szabadságok meghaladták a tervezetet, illetve a képzések máskor kerültek lebonyolításra, az egyéb tevékenységek elmaradása több volt, mint az ellenőrzések növekménye.</p>						
I/1/a)	A tárgyévire vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	<p>Az egyes ellenőrzések bemutatásánál az alábbi struktúrát követtük:</p> <table border="1" data-bbox="845 212 1037 1523"> <thead> <tr> <th data-bbox="845 627 957 1523">Sor-szám</th> <th data-bbox="845 224 957 627">Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2023. évi ellenőrzései</th> <th data-bbox="845 22 957 224">Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="957 627 1037 1523">7.</td> <td data-bbox="957 224 1037 627">Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése</td> <td data-bbox="957 22 1037 224">végrehajtott / módosítás. ellenőrzési kapacitással</td> </tr> </tbody> </table> <ul data-bbox="1069 185 1260 1541" style="list-style-type: none"> • Az elvégzett ellenőrzéseket az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, annak sorrendjében tartalmazta a fenti táblázat. Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2023. évi - irányító szervei - ellenőrzései az 1-14. sorszámak között voltak. • A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitások felhasználása tervszerűen történt. • Elmaradt ellenőrzés egyetlen esetben sem volt. 	Sor-szám	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2023. évi ellenőrzései	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)	7.	Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése	végrehajtott / módosítás. ellenőrzési kapacitással
Sor-szám	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2023. évi ellenőrzései	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)						
7.	Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése	végrehajtott / módosítás. ellenőrzési kapacitással						

		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Regisztrációs számmal rendelkező belső ellenőrök 2023. évben a kétévente kötelező ÁBPE-to-vábképzés II. típusú típusú vonatkozásában közzes, mentes évük volt. ▪ Belső ellenőrök képzéseinek részletezése. 2 fő tett eleget a mérlegképes könyviteli szolgáltatást végzők továbbképzésnek tantermi formában. A három belső ellenőr sikeres vizsgával elvégezte az ASP Gazdálkodási rendszerből a KASZPER modul – kötelezettségvállalások kezelését a www.as-poktatas.hu felületen. Probono felületen is részt vettek a belső ellenőrök. ▪ Belső ellenőrök 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>	<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: - 2022.08.01-től Dr. Dörmeyi Vendel jegyző. <p>A Pénzügyi Bizottság tekintetében a kijelölt ellenőrzési jelentések megismerése, megtagyálása a megtörtént. Áthúzódóan legalább 3 darab 2023. évi ellenőrzés jelentés megismertetése következik.</p> <p>Összeférhetlenségi eset nem volt.</p>
	<u>I/2/c)</u>	<p><u>Összeférhetlenségi 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>Problémák, korlátozások nem voltak a belső ellenőri jogok – Bkr. 25. § - gyakorlásában. Szakértő bevonására nem került sor.</p>
	<u>I/2/e)</u>	<p><u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u></p> <p>Nem voltak ilyen akadályozó tényezők.</p>
	<u>I/2/f)</u>	<p><u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u></p> <p>A nyilvántartásokat a Bkr. 22. és 50. §-ainak megfelelően vezettük. Dokumentumokat – elzártan és az adatokat egyedi jelszavas védelemmel - az előírtak szerint tároltuk, őriztük.</p>
	<u>I/2/g)</u>	<p><u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u></p> <p>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. év január hónapban. A</p>

II/2	<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]</p>	<p>1. KONTROLLKÖRNYEZET:</p> <p>1.1. Célok és szervezeti felépítés változásokon ment át.</p> <p>1.2. Hivatalon belül a szabályzatok felülvizsgálata kell. ESZl-n belül a belső szabályzatok aktualizálásai a kockázatot csökkentették. Esetenként a szabályzásokon belül néhány terület, folyamat hiányos volt. A belső szervezeti változásokat, személycseréket az ESZl-ben igyekeztek figyelembe venni.</p> <p>1.3. Feladat-, és felelősségi körök folyamatos finomításra szorultak. A munkaköri leírások hiányát, hiányosságait több esetben feltárták az ellenőrzések. Az ESZl-ben ez a terület megbízhatóbb volt.</p> <p>1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása az ESZl-ben állandó fejlesztés alatt volt. 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 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 számológó táblák 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 ESZl-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 ESZl-ben. A bizonylatokon a kontrolltevékenységek dokumentálásban igyekeztek előrelépni. Vezetői ellenőrzéseket nem dokumentáltak 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. ESZl-ben a teljességre törekedtek a fő- és részfolyamatok vonatkozásában.</p>
------	---	--

		<p>szon következő, helyszíni ellenőrzések keretében valósítottuk meg. Megállapítottuk, hogy az intézkedési tervek végrehajtása esetében teljes körű volt. A korábbi évek 1 vizsgálatának utóellenőrzése (úgynevezett in-site monitoring) valósult meg. 1 darab az ESZL-nél 2 db javaslat volt előírva. A megvalósítás során 2 db intézkedés igen (100 %) elérte az elfogadható szintet. Összességében a javaslatok megvalósultak.</p> <p>A tárgyévi jelentésekre beküldött írásos beszámolók ellenőrzésénél (off-site monitoring) megállapítható volt, hogy 1 darab tárgyévi jelentést nem lehetett még a határidők miatt vizsgálni. Az áthúzódó intézkedések 1 jelentés esetében 4 javaslatot képviseltek. Azoknak 2024. év március hónapban várható a beszámolója.</p>
--	--	--

Készítette:

Tatabánya, 2024. január hó 29. nap


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

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³			Külső kapacitás összesen ⁴			Kapacitás összesen																	
	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap												
																									saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		
Feljezet / Helyi önkormányzat összesen (I-IV)	30,00	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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)	30,00	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	30,00	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
ac) Egyéb ellenőrzések	30,00	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
1. Irányított költségvetési szerv neve]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2023. évről

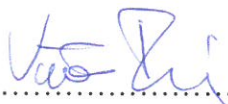
Költségvetési szerv neve:
Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás
Tatabánya Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Iroda

1. számú melléklet az előterjesztéshez
Iktatószám: BE/6-11/2024.
Készült:
1. példány - irattár,
2. példány - előterjesztés

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2023. évről,
amely a Pénzügyminisztérium Útmutatója alapján készült

Készítette:

Tatabánya, 2024. február hó 20. nap



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

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2024. 02..... hó 27. nap”



.....
(Dr. Dörnyei Vendel - jegyző)

	<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 2023. év ellenőrzési tervéhez (kelt: 2022. augusztus 17.), • Belső Ellenőrzési Kézikönyv: 2022. augusztus 19., 2023. augusztus 15-től, 				<p>A Polgármesteri Hivatal 2023. éves ellenőrzési tervét a Jegyző 2022. szeptember 14-ével írta alá. Az erről szóló tájékoztatót, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési tervet a Képviselő Testület megtárgyalta és a 482/2022. (XII.15.) számú határozatával a Közgyűlés elfogadta. Az 1. és 2. számú terv módosítások határozat számai: 150/2023. (IV.20.), 452/2023. (XII.14.).</p> <p>A TJ ESZÍ külső szolgáltatóval kötött, iktatási szám: 139/2017. Megbízási Szerződés aláírására még 2017. augusztus 29-én került sor. Az éves ellenőrzési tervet 2022. szeptember 12-vel hagyta jóvá igazgató asszony. A terv megvalósításához módosításra nem volt szükség.</p>
	<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>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</p> <p>IV. Mellékletek</p>	<p>1–3. oldal</p> <p>3 - 8. oldal</p> <p>8-10. oldal</p> <p>10-11. oldal</p> <p>12–16. oldal</p>			
<p>I.</p>	<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján a) pont]</p>	<p>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p>	<p>Jogszabály-módosításokat figyelemmel kísértük. Az Áht. és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendszeres módosításait tapasztaltuk. A Bkr. egyszer változott. A számviteli törvény (2000. évi C. tv.) módosult. Az államháztartás számviteléről kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet is megújult. A közbeszerzési törvény is többször módosult. 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>Ez abból is adódott, hogy a szabadságok meghaladták a tervezetet, illetve a képzések máskor kerültek lebonyolításra, az egyéb tevékenységek elmaradása több volt, mint az ellenőrzések növekménye. TJ ESZL esetében az ellenőrzés tervezett erőforrás kapacitása 1 főre 20 ellenőri napból állt. A tény 20 nap volt.</p> <p>Mindösszességében az ellenőrzésre – eredetileg - tervezett napok 3 nappal (6 %), a képzések 2 nappal (100 %), alulteljesültek. A szabadságok 2 nappal (200 %), felül teljesültek. Az egyéb tevékenységek megvalósultak. Ezeket a terv módosítás (Társulás/Hivatal - egyéb vizsgálatok) okozták.</p>	
	<p><u>I/1/a)</u></p> <p><u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></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 ellenőrzését már bemutattuk az Éves Ellenőrzési Jelentés 2023. év elnevezésű anyagban, a Társulás tekintetében; 	
	<p>Sor-szám</p>	<p>Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények 2023. évi ellenőrzései</p>	<p>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</p>
<p>1.</p>	<p>kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása</p>	<p>végrehajtott</p>	<p>végrehajtott</p>
<p>2.</p>	<p>Az ÁSZ által az intézménynél végzett: "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás iránnyitása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" megállapításaira, a hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése.</p>	<p>végrehajtott</p>	<p>végrehajtott</p>
<ul 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 2023. évi - irányító szervei - ellenőrzései az 1-14. sorszámok között voltak. • A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitások felhasználása tervszerűen történt. • Elmaradt ellenőrzés egyetlen esetben sem volt. 			

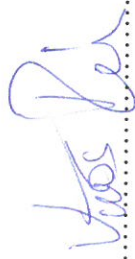
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Regisztrációs számmal rendelkező belső ellenőrök 2023. évben a két évente kötelező ÁBPE-to-vábképzés II. típusú típusú vonatkozásában köztes, mentes évük volt. ▪ Belső ellenőrök képzéseinek részletezése. 2 fő tett eleget a mérlegképes könyviteli szolgáltatást végzők továbbképzésnek tantermi formában. A három belső ellenőr sikeres vizsgával elvégezte az ASP Gazdálkodási rendszerből a KASZPER modul – kötelezettségvállalások kezelését a www.as-poktatas.hu felületen. Probono felületen is részt vettek a belső ellenőrök. ▪ Belső ellenőrök 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>	<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"> ▪ 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: - 2022.08.01-től Dr. Dörnyei Vendel jegyző. <p>A Pénzügyi Bizottság tekintetében a kijelölt ellenőrzési jelentések megismerése, megtagyálása a megtörtént. Áthúzódóan legalább 3 darab 2023. évi ellenőrzés jelentés megismertetése következik.</p> <p>Összeférhetlenségi eset nem volt.</p>
	<u>I/2/c)</u>	<p><u>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u></p>
	<u>I/2/d)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u></p> <p>Problémák, korlátozások nem voltak a belső ellenőrzési jogok – Bkr. 25. § - gyakorlásában. Szakértő bevonására nem került sor.</p>
	<u>I/2/e)</u>	<p><u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u></p> <p>Nem voltak ilyen akadályozó tényezők.</p>
	<u>I/2/f)</u>	<p><u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u></p> <p>A nyilvántartásokat a Bkr. 22. és 50. §-ainak megfelelően vezettük. Dokumentumokat – elzártan és az adatokat egyedi jelszavas védelemmel - az előírtak szerint tároltuk, őriztük.</p>
	<u>I/2/g)</u>	<p><u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u></p> <p>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. év január hónapban. A</p>

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.</p> <p>1.2. Hivatalon belül a szabályzatok felülvizsgálata kell. ESZL-n belül a belső szabályzatok aktualizálásai a kockázatot csökkentették. Esetenként a szabályozásokon belül néhány terület, folyamat hiányos volt. A belső szervezeti változásokat, személycseréket az ESZL-ben igyekeztek figyelembe venni.</p> <p>1.3. Feladat-, és felelősségi körök folyamatos finomításra szorultak. A munkaköri leírások hiányát, hiányosságait több esetben feltárták az ellenőrzések. Az ESZL-ben ez a terület megbízhatóbb volt.</p> <p>1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása az ESZL-ben állandó fejlesztés alatt volt. 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 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 számológó táblák 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 ESZL-ben.</p> <p>2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő eseménnyel, illetve csalás, korrupció eseteivel nem találkozunk.</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 kontrollszabályzatok használatakor a gyakorlati munka és a szabályozás összhangban volt az ESZL-ben. A bizonylatokon a kontrolltevékenységek dokumentálásban igyekeztek előrelépni. 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. ESZL-ben a teljességre törekedtek a fő- és részfolyamatok vonatkozásában.</p>
------	---	---

		<p>soron következő, helyszíni ellenőrzések keretében valósítottuk meg. Megállapítottuk, hogy az intézkedési tervek végrehajtása esetben teljes körű volt. A korábbi évek 1 vizsgálatának utóellenőrzése (úgynevezett in-site monitoring) valósult meg. 1 darab az ESZL-nél 2 db javaslat volt előírva. A megvalósítás során 2 db intézkedés igen (100 %) elérte az elfogadható szintet. Összességében a javaslatok megvalósultak.</p> <p>A tárgyévi jelentésekre beküldött írásos beszámolók ellenőrzésénél (off-site monitoring) megállapítható volt, hogy 1 darab tárgyévi jelentést nem lehetett még a határidők miatt vizsgálni.. Az áthúzódó intézkedések 1 jelentés esetében 4 javaslatot képviseltek. Azoknak 2024. év március hónapban várható a beszámolója.</p>
--	--	---

Készítette:

Tatabánya, 2024. február hó 20. nap


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

Ellenőrzések¹

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés										
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		
	db	saját ellenőri nap ³	terv	tény	külső ellenőri nap ⁴	terv	tény	db	saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	db	saját ellenőri nap	terv	tény	db	saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény	db	saját ellenőri nap	terv	tény
Fejezet / 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	8,00	1,00	1,00	30,00	32,00	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	1,00	1,00	0,00	0,00	8,00	8,00	1,00	1,00	30,00	32,00	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 szervezetenél																													
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	1,00	1,00	0,00	0,00	8,00	8,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. [T.J.E.S.Z.]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	8,00	8,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél																													
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 szervezetenél																													
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 szervezetenél																													
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 szervezetenél																													
ab) Irányított szervezetnél																													
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																													
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																													

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás	Ellenőrzések összesen ¹		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény				
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	30,00	32,00	18,00	16,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	3,00	1,00	2,00	4,00	35,00	33,00	20,00	20,00	55,00	53,00
I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)	30,00	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	3,00	1,00	2,00	4,00	35,00	33,00	20,00	20,00	55,00	53,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	30,00	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	3,00	1,00	2,00	4,00	35,00	33,00	20,00	20,00	55,00	53,00
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											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	30,00	32,00	0,00	0,00			2,00	0,00			3,00	1,00			35,00	33,00	0,00	0,00	35,00	33,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	18,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	4,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
1. [TJ ESZ]	0,00	0,00	18,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	4,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	16,00	16,00											0,00	0,00	18,00	18,00	18,00	18,00
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	0,00											0,00	0,00	2,00	2,00	2,00	2,00
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

