

ELŐTERJESZTÉS

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás
Tanácsának

2025. december 12. -i ülésére

Tárgy: Tájékoztató a 2026. évi Belső Ellenőrzés éves ellenőrzési tervéről

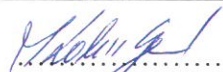
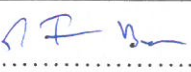
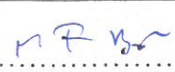
Előterjesztő: Dr. Szeidl Bernadett

Jegyző

Előkészítő: Polgármesteri Hivatal

(Belső Ellenőrzési Csoport)

2025.

 Előkészítő Osztály	 Gazdasági Főosztály	 Szakterületért felelős Aljegyző/Főosztályvezető	 Jogi Osztály	 Jegyző
--	--	--	---	---

Tisztelt Társulási Tanács!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 95. § (4) bekezdésében foglaltak alapján: A társulási tanács munkaszervezeti feladatait (döntések előkészítése, végrehajtás szervezése) eltérő megállapodás hiányában a társulás székhelyének polgármesteri hivatala látja el.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Ennek megfelelően a pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseket továbbra is Tatabánya Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Csoportja végzi.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) a) pontja szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek (továbbiakban: Bkr.) megfelelően:

- elkészült a kockázatelemzésen alapuló stratégiai ellenőrzési terv 2025. – 2028. évekre és éves ellenőrzési terv 2026. évre (alkalmazott jogszabály: Bkr. 30. §, 31. §),
- teljesült, hogy az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia,
- a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő éves ellenőrzési tervét megküldte a jegyző részére a tárgyév november 30-ig (Bkr. 32. § (3)),
- a költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá (Bkr. 32. § (4)).
- a Bkr. 56. § (4) bekezdése szerint a társult feladatellátásra vonatkozó éves ellenőrzési terveket a társulás, vagy annak irányító szerve elé kell terjeszteni tájékoztatás céljából.

Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés éves ellenőrzési terve 2026. évre elnevezéssel, annak határozat-tervezet táblázatait tartalmazzák a vizsgálatokat. Az 1. és 2. számú táblázatokban a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás ellenőrzéseire vonatkozó sorokat mutatjuk be. Ezeket a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények, valamint a soron kívüli 1. időkeretek egy része jelenthetik. A 4. számú táblázatban a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények (továbbiakban: TJ ESZI) belső ellenőrzéseit mutatjuk be.

Kérem a Tisztelt Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulási Tanácsot, hogy a 2026. évi Belső Ellenőrzés éves ellenőrzési tervről készült tájékoztatót elfogadni szíveskedjen.

Tatabánya, 2025. „*december*” hónap *05* „nap”


Dr. Szeidl Bernadett
jegyző

2026. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2026. évi ellenőrzései.

Sor-szám	M e g n e v e z é s, ellenőrzés típusa	ellenőrzés ideje	ellenőrzés időszaka
8.	Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények. Rendszer típusú ellenőrzés.	nov.01-től nov. 29-ig	2025.okt.- 2026.szep.

Készítette: Vörös Béla – belső ellenőrzési vezető

Dátum: Tatabánya, 2025. november 24.

Tájékoztatás a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában, a 2026. évi Belső Ellenőrzés ellenőrzési tervéről

.Sor-szám	M e g n e v e z é s, ellenőrzés típusa	ellenőrzés ideje	ellenőrzés időszaka
3.	Soron kívüli ellenőrzés 1. időkeret részeként	ápr. 01-től ápr. 16-ig	elrendelés - alapján

Készítette: Vörös Béla – belső ellenőrzési vezető

Dátum: Tatabánya, 2025. november 24.

A Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények 2026. évi belső ellenőrzéseinek terve

Sor-szám	M e g n e v e z é s, ellenőrzés típusa	ellenőrzés ideje	ellenőrzés időszaka
1.	Pályázatokon elnyert támogatások elszámolásának ellenőrzése. Rendszer típusú ellenőrzés.	okt.01-től okt.31-ig	2026.jan. 2026.dec.
2.	Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása. Pénzügyi típusú ellenőrzés.	okt.01-től okt.31-ig	2026.jan. 2026.dec.
	Soron kívüli ellenőrzés	máj.01-től máj.31-ig	-

Összesítette: Vörös Béla – belső ellenőrzési vezető

Dátum: Tatabánya, 2025. november 24.

A Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsnak jóváhagyásra támogatom:

Tatabánya, 2025. „.....” hó.....nap”

Dr. Szeidl Bernadett
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

**Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás
...../2025. (XII.12.) számú határozata**

Tájékoztató a 2026. évi Belső Ellenőrzés éves ellenőrzési tervéről

A Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa elfogadja Tatabánya Megyei Jogú Város Jegyzőjének tájékoztatását a 2026. évi Belső Ellenőrzés éves ellenőrzési tervéről az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal.

Határidő: 2026. december 31.

Felelős: Szücsné Posztovics Ilona - elnök

Dr. Szeidl Bernadett - jegyző

Az összefoglaló éves ellenőrzési terv az alábbi mellékleteket tartalmazza:

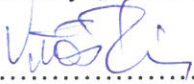
1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás

2.sz. melléklet: Ellenőrzések

3.sz. melléklet: Tevékenységek

Összeállította:

Tatabánya, 2025. november 24.


.....

(Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető)

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2025. „..... hó.....nap”

.....

(Dr. Szeidl Bernadett - jegyző)

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás	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	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	2,00	0,00	47,00	0,00	0,10	0,00	20,00	67,00	0,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen			2,00		47,00					47,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00
1. [Tatabányai Járásí Egyesített Szociális Intézmények]							0,10		20,00	20,00	0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00	0,00

Tárgy: összefoglaló éves ellenőrzési terv 2026. év

Utó

Készítette: Vörös Béla -
belső ellenőrzési vezető

Kelt: 2025. november 04.

Ellenőrzések¹

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város Tatabányai Többlétségi Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés					
	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
Fejezet / 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
I. Fejezet irányító szerv / 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	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
aa) Saját szervezeteinél																								
ab) Irányított szervezeteknél (irányítóként vészett)																								
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
1. Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél																								
ab) Irányított szervezeteknél																								
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
aa) Saját szervezeteinél																								
ab) Irányított szervezeteknél																								
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
aa) Saját szervezeteinél																								
ab) Irányított szervezeteknél																								
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
aa) Saját szervezeteinél																								
ab) Irányított szervezeteknél																								
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																								
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																								

Tárgy: összefoglaló éves ellenőrzési terv 2026. év



Készítette: Vörös Béla -
belső ellenőrzési vezető

Kelt: 2025. november 04.

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 ⁵	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	ellenőrzési nap	ellenőrzési nap
	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I-II.)	40,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,00	0,00	20,00	0,00	67,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,00	0,00	0,00	0,00	47,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39,00	0,00	0,00	0,00	39,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00				1,00						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	32,00	0,00	0,00										39,00	0,00	0,00	0,00	39,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	8,00	0,00	0,00				0,00						8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
1. (Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények)	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	16,00	0,00									0,00	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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 ^a	0,00	0,00	2,00	0,00									0,00	0,00	2,00	0,00	2,00	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 szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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 ^a	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 szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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 ^a	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (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 szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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 ^a	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. (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 szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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 ^a	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. (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 szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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 ^a	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. (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 szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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 ^a	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. (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 szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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 ^a	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tárgy: összefoglaló éves ellenőrzési terv 2026. év
Készítette: Vörös Béla -
belső ellenőrzési vezető

Kelt: 2025. november 04.

