

**TATABÁNYAI TÖBBCÉLÚ  
KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS**

**ELŐTERJESZTÉS**

**Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulási Tanácsnak**


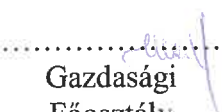



**2026. május 28-i ülésére**

**Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés, valamint összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2025. évben végzett belső ellenőrzésekről**

**Előterjesztő: Dr. Szeidl Bernadett  
jegyző**

**Előkészítő: Polgármesteri Hivatal  
(Belső Ellenőrzési Csoport)**

2026.

 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 a társulás székhelyének polgármesteri hivatala látta el 2025. évben is.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző (aki egyben a munkaszervezet vezetője) gondoskodott 2025. évben a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről. Ennek megfelelően a pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseket Tatabánya Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának (továbbiakban: Hivatal) Belső Ellenőrzési Csoportja végezte.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végez 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 2025. évi belső ellenőrzésekről (irányítószervi), amely a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményekben (továbbiakban: TJ ESZI) végzett vizsgálatával kapcsolatos megállapításokat tartalmazza,
- teljesült, hogy a Társulás költségvetési szerve, a TJ ESZI-ben saját belső ellenőrzési tevékenységet láttak el. Azt külső szolgáltatóval valósították meg,
- megvalósult, hogy a TJ ESZI a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését megküldte a jegyző, valamint a belső ellenőrzés részére a tárgyévet követő év január 23-ával,
- 56. § (9) bekezdése szerint az éves ellenőrzési jelentést önkormányzatonként, illetve a társulásra külön-külön kell készíteni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az előterjesztés a Belső Ellenőrzési Csoport 2025. évben végzett ellenőrzéseit mutatja be az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerkezeti felépítésben.

A Polgármesteri Hivatalban saját egységgel, a TJ ESZI-ben 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. 2025. évnek az éves ellenőrzési tervét a képviselő testület 2024. december 19-én, a TJ ESZI-ét az igazgató 2024. szeptember 12-én hagyta jóvá.

Tervezett és megvalósított ellenőrzések típusai a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás és a TJ ESZI vonatkozásában. Adatok: db-ban

típusok	terv	
	eredeti	tény
Pénzügyi (TJ ESZI)	1	1
Rendszer (TJ ESZI és a Társulás)	2	2
Soron kívüli időkeretben (Társulás)	1	0
Összes ellenőrzés:	<b>4</b>	<b>3</b>

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 összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2025. évről.

Ezeket a dokumentumokat terjesztjük jóváhagyásra a Társulási Tanács elé.

Melléklet:

- Éves ellenőrzési jelentés a 2025. évi ellenőrzésekről (1. számú melléklet), amely a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás irányítószervi ellenőrzését tartalmazta,
- Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2025. évi ellenőrzésekről (2. számú melléklet), amely a TJ ESZI ellenőrzéseivel összesített vizsgálatokat tartalmazta.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az éves ellenőrzési jelentés, valamint az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2025. évi ellenőrzésekről megvitatását és azt követően elfogadását!

Tatabánya, 2026. május 21. hó.....nap

  
**Dr. Szeidl Bernadett**  
jegyző

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulási Tanácsának  
...../2026. (V.....) határozata  
Éves ellenőrzési jelentés, valamint összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2025.  
évben végzett belső ellenőrzésekről**

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulási Tanácsa a 2025. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal, valamint az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés 2. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: 2026. május 31.

Felelős: Polgármesteri Hivatal (Belső Ellenőrzési Csoport)

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

1. számú melléklet az előterjesztéshez  
Iktatószám: BE/5- 6 /2026.  
Készült:  
1. példány - irattár,  
2. példány - előterjesztés

Éves ellenőrzési jelentés a 2025. évről,  
amely a Pénzügyminisztérium Útmutatója alapján készült

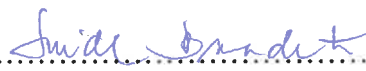
Készítette:

Tatabánya, 2026. február hó 02. nap

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

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2026. *augusztus* hó *21* nap”

  
.....  
(Dr. Szeidl Bernadett - jegyző)

## Éves ellenőrzési jelentés a 2025. évről - Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás

	fejezetcím	tartalma	technikai megjegyzések
	<p style="text-align: center;"><b>Vezetői összefoglaló</b></p>	<p>Az éves ellenőrzési jelentés jogszabályi háttérét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Aht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírásai tartalmazzák. A Bkr. 48.,49. és 56. § szakaszai értelmében elkészítettük az éves ellenőrzési jelentést a 2025. évről. A jelentéshez figyelembe vettük <a href="https://allamhaztartas.kormany.hu/belső-ellenorzesi-szakmai-anyagok">https://allamhaztartas.kormany.hu/belső-ellenorzesi-szakmai-anyagok</a> oldalon, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, 2024. augusztus dátummal megjelentetett módszertani <i>Útmutató</i>-t. A Bkr. 2025. évben változott. A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadási rendelet elfogadásáig a társulási tanács elé terjeszti jóváhagyásra [Bkr. 49. §].</p> <p>Az ellenőrzések végrehajtására Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése által elfogadott éves ellenőrzési tervnek, a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak, illetve kockázatelemzéseknek megfelelően került sor.</p> <p>2025. éves ellenőrzési tervet a Közgyűlés 418/2024. (XII.19.) számú határozattal hagyta jóvá. A Társulás Tanácsa 46/2024. (XII.13.) számú határozatával fogadta el a kapcsolódó tájékoztatóval az ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv módosítás nélkül teljesült. Az éves ellenőrzési terv több részből állt. Először a költségvetési szervek, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok, továbbá a támogatott szervezetek irányítószerői ellenőrzései. Ezek között a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás (továbbiakban: Társulás) költségvetési szervének, a Tatabányai Járási Egysített Szociális Intézmények (továbbiakban: ESZI) ellenőrzése volt. A jogszabálynak megfelelően, úgynevezett soron kívüli ellenőrzésekre tartalék időkeretek kerültek elkülönítésre. Ezek végrehajtása alkalmával önálló vizsgálatok valósultak meg. Résztetve: A S3. és S4. időkeret alatt volt tervezve a Társulás könyvelési feladatainak ellenőrzése. Mind ezeket kockázatelemzések és vezetői jóváhagyások előzték meg.</p> <p>A belső ellenőrzést érintő szabályozások, azok változásai közül az alábbiakat soroljuk fel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stratégiai ellenőrzési terv a 2025–2028. évekre, (társulási jóváhagyás: 47/2024.(XII.13.);</li> <li>• Kockázatelemzés a belső ellenőrzés 2025. év ellenőrzési tervéhez (kelt: 2024.08.29. és 09.02.),</li> <li>• 1/2024. (IV.23.) számú polgármesteri és jegyzői együttes utasítás a belső kontrollrendszer keretében történő integrált kockázatkezelési rendszer 2024. évi szabályzat kialakításáról.</li> <li>• Ellenőrzési Nyomvonalak Szabályzata, 2024. évről: 13/2024. (IV.10.);</li> </ul>	

		<ul style="list-style-type: none"> <li>Belső Ellenőrzési Kézikönyv: 2024.05.01-től,</li> <li>Képzési terv a belső ellenőrzés vonatkozásában 2025. évre (2024.07.12.) és Munkaköri leírások.</li> </ul> <p>A Belső Ellenőrzés 2025. évi ellenőrzési tervéről készült előterjesztést a Jegyző 2024. december 06 -val írta alá. Az erről szóló tájékoztatót, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési tervet a Képviselő Testület megtárgyalta és 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 feladatokat 2025. évben Dr. Szeidl Bernadett látta el.</p> <p>Az egyes vizsgálatok külön iktatási jelzettel kaptak az ASP Iratkezelési szakrendszerben.</p>	
	Tartalomjegyzék	<p><b>Vezetői összefoglaló</b></p> <p>I. <b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b> 1- 3. oldal</p> <p>II. <b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b> 3 - 7. oldal</p> <p>III. <b>Az intézkedési tervek megvalósítása</b> 7 - 9. oldal</p> <p>IV. <b>Mellékletek</b> 9. oldal</p> <p>10-14. oldal</p>	
I.	<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]</b>	<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 számviteli törvény (2000. évi C. tv.) is módosult. Az államháztartás számviteléről kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet is megújult. A közbeszerzési törvény módosításait szintén 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 tavalay 2 -szer 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 2024.07.18-án, majd 09.hó 02-én volt a belső ellenőrzés részéről. Az Önkormányzat, mint irányító szerv 2025. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen, azt követően vezetői egyeztetéseken alapult. Ezt a Jegyző 2024.09.13-val hagyta jóvá. A Polgármester szeptember 23-val</p>	

rögzítette véleményét. . Egyeztetéseket követően, a szervezeti feladatok miatt november végére alakultak ki a terv számolótáblái. Az előterjesztések összevonása decemberben volt. A tervezett és megvalósított ellenőrzéseket az alábbi táblázatba foglaltuk. Adatok: db-ban

Ellenőrzési típusok	Önkormányzat /irányítószerv ellenőrzései		Ebből a Társulást érintő ellenőrzések	
	tervezett	megvalósult	tervezett	megvalósult
Rendszer	4	6	1	1
Teljesítmény	3	3	0	0
Soron kívüli időkeretben	2	1	1	0
Összes ellenőrzés:	9	10	2	1

Eredeti terv:7 db nevesített ellenőrzést és tartalék időkereteket (2 db) képviselt. ESZI ellenőrzése a nevesítettek között megvalósult. Az S3. + S4. időkeretben tervezett, a Társulás könyvelési feladatok ellenőrzése az ellenőrzési kapacitás félévkor történt csökkentése miatt elmaradt.

A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

**Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]**

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelésénél kijelenthetjük, hogy a vizsgálatok az éves ellenőrzési terv szerint valósultak meg. Kivéve a tartalék időkeretben tervezett ellenőrzést.

Az ellenőrzés eredeti tervezett erőforrás kapacitása 0,09 fő 53 ellenőri napjából állt. Ez a tartalék időkeretre 0,03 főt és 20 napot, az ESZI-re lebontva 0,06 főt és 33 napot képviselt. A rendelkezésre álló erőforrás kapacitást tervezéskor 4 csoportba: ellenőrzés, képzés, egyéb (tervezés, beszámolás, nyilvántartás, igazgatás, egyéb) és a szabadságok elnevezésűbe kellett sorolni.

Összességében az ellenőrzésre tervezett napok 19 nappal (41 %) alul teljesültek. Képzések nem voltak. Az egyéb tevékenységek 7 nappal alul teljesültek. A szabadságok 1 nappal felülteljesültek.

A tervezett kapacitás összesen 46 ellenőri napot tartalmazott. A tény 27 nap volt. Az eltérés 19 nap. Ez abból is adódott, hogy ellenőrzési kapacitás csökkentés volt.1 nappal több helyszíni ellenőrzési volt és 1 nap szabadság jelentkezett a tervezetthez képest, illetve az egyéb tevékenységek elmaradtak a tervezettől.

	<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> <table border="1" data-bbox="212 230 453 1559"> <tr> <td data-bbox="212 1447 373 1559">Sorszám</td> <td data-bbox="212 913 373 1447">Ellenőrzés címe (az éves ellenőrzési terv alapján) Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2025. évi ellenőrzései</td> <td data-bbox="212 640 373 913">Ellenőrzés típusa (Bkr. 21 § (3) szerint)</td> <td data-bbox="212 230 373 640">Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzó, törölt, soron kívüli)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="373 1447 453 1559">8.</td> <td data-bbox="373 913 453 1447">Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények ellenőrzése (2025.10.-11. hó)</td> <td data-bbox="373 640 453 913">rendszer</td> <td data-bbox="373 230 453 640">áthúzó</td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az elvégzett ellenőrzést az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, annak sorrendjében tartalmazta a fenti táblázat. Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2025. évi - irányító szervei - ellenőrzései az 1-10. sorszámok között voltak.</li> <li>• A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített ellenőri kapacitás más szervezeti egységhez került.</li> <li>• Elmaradt nevesített ellenőrzés nem volt.</li> </ul>	Sorszám	Ellenőrzés címe (az éves ellenőrzési terv alapján) Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2025. évi ellenőrzései	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21 § (3) szerint)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzó, törölt, soron kívüli)	8.	Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények ellenőrzése (2025.10.-11. hó)	rendszer	áthúzó
Sorszám	Ellenőrzés címe (az éves ellenőrzési terv alapján) Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2025. évi ellenőrzései	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21 § (3) szerint)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzó, törölt, soron kívüli)							
8.	Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények ellenőrzése (2025.10.-11. hó)	rendszer	áthúzó							
	<p><u>I/1/b)</u></p> <p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve feyelimi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összeoglalása</u></p>	<p>Ilyen cselekményekkel nem találkoztunk.</p> <p>Az alábbi táblázatos formát követtük volna:</p> <table border="1" data-bbox="691 472 1027 1536"> <thead> <tr> <th data-bbox="691 1301 879 1536"><i>Ellenőrzés tárgya</i></th> <th data-bbox="691 1088 879 1301"><i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i></th> <th data-bbox="691 846 879 1088"><i>Esettípus</i></th> <th data-bbox="691 472 879 846"><i>Státusz</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="879 1301 1027 1536">Az ellenőrzés címe, tárgya</td> <td data-bbox="879 1088 1027 1301"></td> <td data-bbox="879 846 1027 1088">(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)</td> <td data-bbox="879 472 1027 846">(pl. a kártérítést megfizették, fejjelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i>	<i>Esettípus</i>	<i>Státusz</i>	Az ellenőrzés címe, tárgya		(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)	(pl. a kártérítést megfizették, fejjelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)
<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i>	<i>Esettípus</i>	<i>Státusz</i>							
Az ellenőrzés címe, tárgya		(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)	(pl. a kártérítést megfizették, fejjelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)							
	<p><u>I/2.</u></p> <p><u>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</u></p>	<p>Az ellenőrzést 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, valamint 1 fő belső ellenőrrel hajtottuk végre. Az ellenőrzött saját ellenőrzési jelentés tervezetét előzetesen megismerte.</p> <p>Az ellenőrzési jelentés-tervezethez nem volt észrevétel. Az ellenőrzött intézkedési tervet még nem készítette. Azt a lezárások figyelembe vételével kell készíteni. Az ellenőrzési jelentés lezárás alatt volt.</p> <p>Az ellenőrzött területek kockázatai: szabályzatok, dokumentumok érkeztetése, díjváltozások,- irattárba helyezés és a határidők nem teljes körű dokumentálása. Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott minősítés: korlátozottan megfelelő (4).</p>								

	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	<p>1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása. A tervekben szereplő ellenőrzési feladatok ellátáshoz 53 napot irányoztak elő. Tervezéskor a további szükséges kapacitás 15 emberre ért volna el.</li> <li>▪ Regisztrációs számmal rendelkező belső ellenőrök 2025. évben, a kétévente kötelező ÁBPE-továbbképzés II. típusú kötelezettség tekintetében köztes évben voltak. 2024.-ben teljesítettek.</li> <li>▪ belső ellenőrök képzései. Részletezés: 2 fő eleget tett a mérlegképes könyviteli szolgáltatást végzők továbbképzésének (tantermi forma). Probono felületen részt vett 1 fő belső ellenőr a: „<i>Nemzeti identitásunk bástyái – Hugarikumaink és nemzeti értékeink</i>” (e-learning) című képzés 2025. -n.</li> <li>▪ belső ellenőrök az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek. Regisztrációs számok: 5112443 – Vörös Béla, 5112441 – Puskás Róbert, Glavanovics Zsolt – 5115991.</li> </ul>
	<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"> <li>▪ Az SzMSz szerint közvetlenül a jegyzőhöz tartozott a belső ellenőrzés.</li> <li>▪ A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.</li> <li>▪ A belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak nem vettek részt</li> </ul>
	<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 (Puskás Róbert 2025.06.23-tól átcsoportosítva).
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A nyilvántartásokat a Bkr. 22. és 50. §-ainak megfelelően végeztük. Dokumentumokat – elzártan és az adatokat egyedi jelszavas védelemmel - az előírtak szerint tároltuk, őriztük.

	I/2/a)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	<p>Az eszközpark tekintetében 3 darab asztali gép közül a vezetői gép cseréjére volt 2023. évben. A másik két gép 2016. évi. A 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. Útóbbi szintén áthelyezésre került. A cserék használt eszközöket jelentették. A szakszerűség, fénymásolás megvalósítása a folyosói nyomtatókkal lehetséges. A szobai nyomtató működése nem volt mindig problémamentes. Vonalkódos leolvásó telepítésre került 2017. évben. A vezető hivatali mobiltelefonjának cseréje 2020. évben volt. Akkor újat kapott.</p> <p>Nem volt ilyen tevékenység. Az alábbi táblázatos formát használtuk volna:</p> <table border="1"> <tr> <td>Tárgy</td> <td>Eredmény</td> </tr> <tr> <td>A tanácsadás címe, tárgya</td> <td>A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.</td> </tr> </table>	Tárgy	Eredmény	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.
Tárgy	Eredmény						
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.						
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]						

☒

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 szabályszerűsége jelentésünk megállapításokat tartalmazott. Ezek a szabályzatok kiegészítését, a dokumentumok érkeztetését, a díjváltozások rendszeres beszerzését, az irattárba helyezéseket és a határidők nem teljes körű dokumentálását érintették. Az ellenőrzést végzők számára a gazdaságosságot, hatékonyságot és az eredményességet tekintve korábban megfogalmazásra kerültek a vezetés elvárásai. A hatékonyság vonatkozásában tényként állapíthatjuk meg, hogy 1 ellenőrzéshez 4 javaslat tartozott. Az eredményességnél kijelenthetjük, hogy az intézkedések megvalósítási fegyverme nem volt mérhető. A jelentéseinket vizsgálva látható, hogy az ellenőrzések dokumentumaiban rögzített minősítések változatlanok voltak.</p> <p>A kiemelt megállapításoknál – azok nem voltak – az alábbi táblázatos forma volt előírva.</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	<p><b>1. KONTROLLKÖRNYEZET:</b></p> <p>1.1. Célok és szervezeti felépítés változásokon ment át.</p>									

<p>elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]</p>	<p>1.2. Hivatalon belül a szabályzatok <b>aktuálizálási</b> részben történtek meg. <b>ESZL</b>-n belül a belső szabályzatok kiegészítései a kockázatokat csökkentenék.</p> <p>1.3. Feladat-, és felelősségi körök folyamatos finomításra szorultak. A munkaköri leírások hiányosságait több esetben feltárták az ellenőrzések. Az <b>ESZL</b>-ben ez a terület megbízhatóbb volt.</p> <p>1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása az <b>ESZL</b>-ben állandó fejlesztés alatt volt. Ellenőrzési nyomvonalakat szervezeti egységek felülvizsgálták. A beszerzéseknél kiegészítések célszerűek.</p> <p>5. Humán-erőforrás esetében létszám-változások, <b>fluktuációk</b> voltak. A folyamatgazdák esetében változás kevesebb volt. A feladatátadások dokumentálását nem vizsgáltuk teljes körűen.</p> <p>1.6. <b>Értékek</b> és az integritás területén a szabályozásban az aktuálizálások elmaradtak (Hivatal). Utóbbi esetében nem ismertek a belső ellenőrzés számára a dokumentálások, esetek (Hivatal, <b>ESZD</b>).</p> <p><b>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER:</b></p> <p>2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése az <b>ESZL</b>-n belül dokumentálásra került.</p> <p>2.2. A kockázatok elemzését szabályzatok alapján végezték a folyamatgazdák. Az új elemeket, így az audit <b>újvizsgálatok</b>, azonosított kockázatokat, valószínűséget, kockázati tényezőket, mint hatást számoló táblák segítségével kellett meghatározni. Az <b>ESZL</b>-ben elvégezték.</p> <p>2.3. A kockázatok integrált kezelését a nem ellenőriztük <b>ESZL</b>-ben igen, változatlan.</p> <p>2.4. A kockázatok kezelés teljes folyamatának felülvizsgálata évente gyakorlat volt az <b>ESZL</b>-ben.</p> <p>2.5. Súlyos szervezeti <b>integritást</b> sértő eseménnyel, illetve csalás, korrupció eseteivel nem találkozunk.</p> <p><b>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:</b></p> <p>3.1. <b>Kontroll</b> stratégiák és módszerek gyakorlati lépésekben valósultak meg.</p> <p>3.2. Feladatkörök szétválasztása a pénzügyi, számviteli területen jellemzően megtörtént. A <b>kontroll</b>eszközök használatakor a gyakorlati munka és a szabályozás összhangban volt az <b>ESZL</b>-ben. Beszerzések iratain a <b>kontroll</b>tevékenységek alapjában dokumentáltak voltak. Az ajánlatok érkeztetése nem történt meg minden esetben. A megrendelések nem tartalmazták mindig mérhető/leírható követelményeket az áru vagy szolgáltatás tekintetében.</p> <p>3.3. A feladatvégzés folytonossága tekintetében az ellenőrzési nyomvonalak kiegészítését tovább kell folytatni. <b>ESZL</b>-ben a gyógszerek díjváltozásainak <b>dokumentumával</b> a kockázatokat csökkenthetik.</p> <p><b>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:</b></p> <p>4.1. <b>Információ</b> és kommunikáció a legkülönbözőbb eszközökkel volt jelen. A legjellemzőbb forma az e-mail, illetve a telefon. Iktatásokban igyekeztek előre lépni az <b>ESZL</b>-ben. A vizsgált területen az irattárba helvezést és a határidőket nem dokumentálták teljes körűen.</p>
------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>4.2. Iktatási rendszer szabályozva volt. Aktualizálások szükségesek. Hivatalon belül az ASP rendszer napi használata volt jellemző. Az ESZL –ben soros iktatókönyveket alkalmaztak.</p> <p>4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentéséről nem volt tudomásunk.</p> <p><b>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):</b></p> <p>5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése. A leghatékonyabb formái a középvezetők (folyamatgazdák) részére tartott vezetői értekezletek voltak az ESZL-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.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a nyomon követési rendszerrel, az utóvizsgálatok esetében megállapítható volt, hogy az előző ellenőrzési jelentés lezárása is folyamatban volt.</li> <li>- az előzőek alapján írásos beszámoló még nem készült.</li> </ul>
<b>III.</b>	<b>Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]</b>	<p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.</p> <p>2025. évben az ellenőrzések megállapításairól, a javaslatokról, a intézkedési tervekről, az írásos beszámolókról vezetett nyilvántartás naprakész volt. Jóváhagyott intézkedési tervek nem voltak.</p> <p>A külső ellenőrzések nyilvántartása és a beszámoló az ESZL tekintetében folyamatban volt.</p>
<b>III/1</b>	<b>Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § ca) pont]</b>	<p>A korábbi évek 1 vizsgálatának utóellenőrzése (úgynevezett in-site monitoring) az ellenőrzés státusza miatt nem volt lehetséges.</p> <p>A tárgyévi jelentésekre beküldött írásos beszámolók ellenőrzésénél (off-site monitoring) megállapítható volt, hogy 1 darab jelentés még lezárás alatt volt. Az intézkedési terv még nem érkezett jóváhagyásra.</p>
<b>III/2</b>	<b>Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § cb) pont]</b>	

Készítette:

Tatabánya, 2026. február hó 02. nap

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

# Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

# 1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>			Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város - Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás											
	betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>			ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap
<b>I.</b>	0,00	0,00	0,09	0,05	53,00	27,00	0,00	0,00	0,00	53,00	27,00
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)											
<b>II.</b>											
Irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen											
<b>1.</b>	0,00	0,00	0,09	0,05	53,00	27,00				53,00	27,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]											
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											



Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2025. év

Kelt: 2026. február 02.

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzések<sup>1</sup>

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város - Tatabányai Többszű Kistérségi Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		
	db	saját ellenőri nap <sup>3</sup>	db	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	
<b>I. Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</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	
<b>1. Irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)</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																									
aa) Saját szervezetről																									
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																									
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																									
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																									
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>1. Irányított költségvetési szerv összesen)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetről																									
ab) Irányított szervezetnél																									
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																									
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																									
<b>2. Irányított költségvetési szerv összesen)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetről																									
ab) Irányított szervezetnél																									
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																									
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																									
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetről																									
ab) Irányított szervezetnél																									
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																									
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																									
<b>n. Irányított költségvetési szerv összesen)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetről																									
ab) Irányított szervezetnél																									
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																									
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																									
<b>ac) Irányított szervezetnél</b>																									
<b>ac) Egyéb ellenőrzések<sup>5</sup></b>																									
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>6</sup></b>																									

*Vörös Béla*

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2025. év

Kelt: 2026. február 02.

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető



**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város - Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	nap	terv	tény	nap <sup>5</sup>	terv	tény	nap <sup>7</sup>	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap <sup>6</sup>	külső ellenőrzési nap <sup>6</sup>	saját ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	terv	tény	külső ellenőrzési nap	tény	terv	tény
<b>Helyi önkormányzat összesen (I-II.)</b>	46,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53,00	27,00	0,00	0,00	53,00	27,00
I. Irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	46,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53,00	27,00	0,00	0,00	53,00	27,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	26,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	27,00	0,00	0,00	33,00	27,00
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 (irányítóként végzett)	26,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	27,00	0,00	0,00	33,00	27,00
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	20,00	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	0,00	0,00	20,00	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
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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2025. év

Kelt: 2026. február 02.

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

**Intézkedések megvalósítása'  
belső ellenőrzés javaslatai alapján**

**4b. számú melléklet**

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



Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2025. év

Kelt: 2026. február 02.

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

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

2. számú melléklet az előterjesztéshez  
Iktatószám: BE/5- 8 /2026.  
Készült:  
1. példány - irattár,  
2. példány - előterjesztés

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2025. évről,  
amely a Pénzügyminisztérium Útmutatója alapján készült

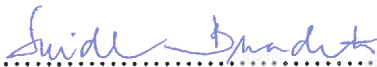
Készítette:

Tatabánya, 2026. április hó 24. nap

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

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2026. *Május*..... hó *21.* nap”

  
.....  
(Dr. Szeidl Bernadett - jegyző)

<b>Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2025. évről - Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás</b>		
	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
<b>Vezetői összefoglaló</b>	<p>Az éves ellenőrzési jelentés jogszabályi háttérét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírásai tartalmazták. A Bkr. 48.,49., 56. § szakaszai értelmében elkészítettük az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a 2025. évről. A jelentéshez figyelembe vettük <a href="https://allamhaztartas.kormany.hu/belso-ellenorzesi-szakmai-anyagok">https://allamhaztartas.kormany.hu/belso-ellenorzesi-szakmai-anyagok</a> oldalon, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, 2024. augusztus dátummal megjelentetett módszertani <i>Útmutató</i>-t. A Bkr. 2025. évben változott. A jegyző a tárgyre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadási rendelet elfogadásáig a társulási tanács elé terjeszti jóváhagyásra [Bkr. 49. § (3a)].</p> <p>Az ellenőrzések végrehajtására Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése által elfogadott éves ellenőrzési tervnek, a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak, illetve kockázatelemzéseknek megfelelően került sor.</p> <p>2025. éves ellenőrzési tervet a Közgyűlés 418/2024. (XII.19.) számú határozattal hagyta jóvá. A Társulás Tanácsa 46/2024. (XII.13.) számú határozatával fogadta el a kapcsolódó tájékoztatóval az ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv módosítás nélkül teljesült. Az éves ellenőrzési terv több részből állt. Elkülönült a költségvetési szervek, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok, továbbá a támogatott szervezetek irányítószervi ellenőrzései. Ezek között a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás (továbbiakban: Társulás) költségvetési szervének, a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények (továbbiakban: ESZI) ellenőrzése volt. A jogszabálynak megfelelően, úgynevezett soron kívüli ellenőrzésekre tartalék időkeretek kerültek elkülönítésre. Ezek végrehajtása alkalmával önálló vizsgálatok valósultak meg. Részletezve: A S3. és S4. időkeret alatt volt tervezve a Társulás könyvelési feladatainak ellenőrzése. Mind ezeket kockázatelemzések és vezetői jóváhagyások előzték meg. A belső ellenőrzést érintő szabályozások, azok változásai közül az alábbiakat soroljuk fel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stratégiai ellenőrzési terv a 2025–2028. évekre, (társulási jóváhagyás: 47/2024.(XII.13.);</li> <li>• Kockázatelemzés a belső ellenőrzés 2025. év ellenőrzési tervéhez (kelt: 2024.08.29. és 09.02.),</li> </ul>	

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1/2024. (IV.23.) számú polgármesteri és jegyzői együttes utasítás a belső kontrollrendszer keretében történő integrált kockázatkezelési rendszer 2024. évi szabályzat kialakításáról.</li> <li>• Ellenőrzési Nyomvonalak Szabályzata, 2024. évről: 13/2024. (IV.10.);</li> <li>• Belső Ellenőrzési Kézikönyv: 2024.05.01-től,</li> <li>• Képzési terv a belső ellenőrzés vonatkozásában 2025. évre (2024.07.12.) és Munkaköri leírások.</li> </ul> <p>A Belső Ellenőrzés 2025. évi ellenőrzési tervéről készült előterjesztést a Jegyző 2024. december 06 -val írta alá. Az erről szóló tájékoztatót, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési tervet a Képviselő Testület megtárgyalta és 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 feladatokat 2025. évben Dr. Szeidl Bernadett látta el.</p> <p>Az ESZL belső ellenőrzéseinek végrehajtása ellenőrzési terv alapján történt. Az ESZL külső szolgáltatóval kötött, iktatási szám: 139/2017. Megbízási Szerződés aláírására 2017.08.29-én került sor. Az éves ellenőrzési tervet 2024.09.12-vel hagyta jóvá igazgató asszony.</p>
	<p><b>Tartalomjegyzék</b></p>	<p><b>Vezetői összefoglaló</b> 1–3. oldal</p> <p><b>V. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b> 3 - 7. oldal</p> <p><b>VI. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b> 7 - 9. oldal</p> <p><b>VII. Az intézkedési tervek megvalósítása</b> 9-10. oldal</p> <p><b>VIII. Mellékletek</b> 11–15. oldal</p>
<p><b>I.</b></p>	<p><b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]</b></p>	<p>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> <p>Jogszabály-módosításokat figyelemmel kísértük. Különös tekintettel az Áht.-ra és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendszeres módosításaira. A számviteli törvény (2000. évi C. tv.) is módosult. Az államháztartás számviteléről kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet is megújult. A közbeszerzési törvény módosításait szintén tapasztaltuk. A költségvetési szervnél és köz tulajdonban 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 tavaly változott.</p> <p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását <i>önértékelés</i> alapján végeztük el. Részletezés:</p>

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2025. évről

A költségvetési szervek, gazdasági társaságok, valamint a Hivatal szervezeti egységeinek kockázat alapú értékelésének összesítése 2024.09.02-ig történt a belső ellenőrzés részéről. Az Önkormányzat, mint irányító szerv 2025. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen, azt követően vezetői egyeztetéseken alapult. Ezt a Jegyző 2024.09.13-val hagyta jóvá. A Polgármester szeptember 23-ával rögzítette véleményét. Egyeztetéseket követően, a szervezeti feladatok miatt november végére alakultak ki a terv számolótáblái. Az előterjesztések összevonása decemberben volt.

A tervezett és megvalósított ellenőrzéseket az alábbi táblázatba foglaltuk. Adatok: db-ban

Ellenőrzési típusok	Önkormányzat /irányítószerv ellenőrzései		Ebből a Társulást érintő ellenőrzések		ESZI ellenőrzései	
	tervezett	megvalósult	tervezett	tény	tervezett	tény
Pénzügyi	0	0	0	0	1	1
Rendszer	4	6	1	1	1	1
Teljesítmény	3	3	0	0	0	0
Soron kívüli időkeretben	2	1	1	0	0	0
<b>Összes ellenőrzés:</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

Eredeti terv: 7 db nevesített ellenőrzést és tartalék időkereteket (2 db) képviselt. ESZI ellenőrzése a nevesítettek között megvalósult. Az S3. + S4. időkeretben tervezett, a Társulás könyvelési feladatok ellenőrzése az ellenőrzési kapacitás félévkor történt csökkentése miatt elmaradt. Az ESZI saját tervezett 2 db ellenőrzése megvalósult.

A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelésénél kijelenthetjük, hogy a vizsgálatok az éves ellenőrzési terv szerint valósultak meg. Kivéve a tartalék időkeretben tervezett ellenőrzést.

Az ellenőrzés eredeti tervezett erőforrás kapacitása 0,09 fő 53 ellenőri napjából állt. Ez a tartalék időkeretre 0,03 főt és 20 napot, az ESZI-re lebontva 0,06 főt és 33 napot képviselt. A rendelkezésre álló erőforrás kapacitást tervezéskor 4 csoportba: ellenőrzés, képzés, egyéb (tervezés, beszámolás, nyilvántartás, igazgatás, egyéb) és a szabadságok elnevezésűbe kellett sorolni.

**I/1.**  
Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]

<p>Össességében az ellenőrzésre tervezett napok és az ESZL adatait is figyelembe véve 19 nappal (31 %) alul teljesültek. Képzések nem voltak. Az egyéb tevékenységek 5 nappal alul teljesültek. A szabadságok 1 nappal felülteljesültek.</p> <p>A tervezett kapacitás összesen 62 ellenőri napot tartalmazott. A tény 43 nap volt. Az eltérés 19 nap. Ez abból is adódott, hogy ellenőrzési kapacitás csökkentés volt. 1 nappal több helyszíni ellenőrzési volt és 1 nap szabadság jelentkezett a tervezetthez képest, illetve az egyéb tevékenységek elmaradtak a tervezettől. A soron kívüli időkeret felhasználás egyéb feladatokra történt az ESZL-ben.</p> <p>Az egyes ellenőrzések bemutatásánál az alábbi struktúrát követtük:</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Sorszám</th> <th>Ellenőrzés címe</th> <th>Ellenőrzés típusa (Bkr. 21 § (3) szerint)</th> <th>Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Pályázaton elnyert támogatások elszámolásának ellenőrzése</td> <td>rendszer</td> <td>végrehajtott</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása</td> <td>pénzügyi</td> <td>végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az Önkormányzat ellenőrzéseit az Éves Ellenőrzési Jelentés 2025. év elnevezésű anyagban mutattuk be. Az ESZL két darab vizsgálata a fenti táblázatba került bemutatásra.</li> <li>• Az ESZL-ben elmaradt ellenőrzés nem volt.</li> </ul>	Sorszám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21 § (3) szerint)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)	1.	Pályázaton elnyert támogatások elszámolásának ellenőrzése	rendszer	végrehajtott	2.	Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása	pénzügyi	végrehajtott
Sorszám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21 § (3) szerint)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)										
1.	Pályázaton elnyert támogatások elszámolásának ellenőrzése	rendszer	végrehajtott										
2.	Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása	pénzügyi	végrehajtott										
<p>Ilyen cselekményekkel nem találkoztunk.</p>	<p><u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></p> <p><u>I/1/a)</u></p> <p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve feqyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoajlása</u></p>												
<p><u>I/1/b)</u></p>													

Az alábbi táblázatos formát követtük volna:			
<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i>	<i>Esettípus</i>	<i>Státusz</i>
Az ellenőrzés címe, tárgya		(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)	(pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)
<b>1/2.</b>	<b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</b>	<p>Az ellenőrzést 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, valamint 1 fő belső ellenőrrel hajtottuk végre. Az ESZL-ben 0,1 fővel látták el a feladatot. Az ellenőrzött saját ellenőrzési jelentés tervezetét előzetesen megismerté.</p> <p>Az ellenőrzési jelentés-tervezet nem volt észrevétel. Az ellenőrzött intézkedési tervet még nem készítette. Azt a lezárások figyelembe vételével kell készíteni. Az ellenőrzési jelentés lezárás alatt volt. Így a Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság részére lezárt ellenőrzési jelentés nem került kijelölésre. Az ellenőrzött területek kockázatai: szabályzatok, dokumentumok érkeztetése, díjváltozások,- irattárba helyezés és a határidők nem teljes körű dokumentálása. Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott minősítés: korlátozottan megfelelő (4). Az ESZL részéről ilyenekről nem írtak.</p>	
	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</u>	<p>2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása. A tervekben szereplő ellenőrzési feladatok ellátáshoz 53 napot irányoztak elő. Tervezéskor a további szükséges kapacitás 15 emberraport ért volna el. Az ESZL 20 napot mutatott ki 1 fő külső szolgáltatójának.</li> <li>▪ Regisztrációs számmal rendelkező belső ellenőrök 2025. évben, a kétfévente kötelező ÁBPE-továbbképzés II. típusú kötelezettség tekintetében köztes évben voltak. 2024.-ben teljesítettek.</li> <li>▪ belső ellenőrök az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek. Regisztrációs számok: 5112443 – Vörös Béla, 5112441 – Puskás Róbert, Glavanovics Zsoltnak – 5115991. ESZL külső szolgáltató belső ellenőre: 5113480 - Kutruczné Kovács Györgyi.</li> </ul>	
	<u>1/2/a)</u>		

	<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"> <li>▪ Az SzMSz szerint közvetlenül a jegyzőhöz tartozott a belső ellenőrzés.</li> <li>▪ A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. Az ESZI belső ellenőre funkcionális függetlenségéről nyilatkozott. Operatív tevékenységben nem vett részt. A belső ellenőrzést külső szolgáltatóként látta el.</li> <li>▪ A belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak nem vettek részt</li> </ul>				
	<p><u>I/2/c)</u></p> <p><u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u></p>	<p>Összeférhetlenségi eset nem volt.</p>				
	<p><u>I/2/d)</u></p> <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. Az ESZI –nél a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások nem voltak.</p>				
	<p><u>I/2/e)</u></p> <p><u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u></p>	<p>Nem voltak ilyen akadályozó tényezők (Puskás Róbert 2025.06.23-tól átcsoportosításra került).</p>				
	<p><u>I/2/f)</u></p> <p><u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u></p>	<p>A nyilvántartásokat a Bkr. 22. és 50. §-ainak megfelelően végeztük. Dokumentumokat – elzártan és az adatokat egyedi jelszavas védelemmel - az előírtak szerint tárolták, őrizték a Hivatalban, ESZI-ben.</p>				
	<p><u>I/2/g)</u></p> <p><u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u></p>	<p>Hivatalban az eszközpark tekintetében az Éves Ellenőrzési Jelentés 2025. év elnevezésű anyag részletes helyzetképet tartalmazott. Az ESZI részéről nem fogalmaztak meg a fejlesztésre javaslatot.</p>				
<p><b>I/3.</b></p>	<p><b>A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]</b></p>	<p>Nem volt ilyen tevékenység. Az alábbi táblázatos formát használtak volna:</p> <table border="1" data-bbox="1101 504 1181 1545"> <thead> <tr> <th>Tárgy</th> <th>Eredmény</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A tanácsadás címe, tárgya</td> <td>A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.</td> </tr> </tbody> </table>	Tárgy	Eredmény	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.
Tárgy	Eredmény					
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.					

<p><b>II.</b></p>	<p><b>A belső kontrollrendszer működésének</b></p>	
-------------------	----------------------------------------------------	--

		értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]		
II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségére jelentésünk megállapításokat tartalmazott. Ezek a szabályzatok kiegészítését, a dokumentumok érkeztetését, a díjváltozások rendszeres beszerzését, az irattárba helyezéseket és a határidők nem teljes körű dokumentálását érintették. Az ellenőrzést végzők számára a <i>gazdaságosságot, hatékonyságot és az eredményességet</i> tekintve korábban megfigalmazásra kerültek a vezetés körüli dokumentációs elvárásai. A hatékonyság vonatkozásában tényként állapíthattuk meg, hogy 1 ellenőrzéshez 4 javaslat tartozott. Az eredményességnél kijelenthetjük, hogy az intézkedések megvalósítási fegyelme nem volt mérhető. A jelentéseinket vizsgálva látható, hogy az ellenőrzések dokumentumaiban rögzített minősítések változatlank voltak. Az ESZL-nél folyamatos a belső kontrollrendszer szabályszerűségének kialakítása, illetve a belső kontrollrendszer gyakorlatban való alkalmazásának kiterjesztése. Fontosabb javaslatok megtételét nem látták szükségesnek. A kiemelt megállapításoknál – azok nem voltak - az alábbi táblázatos forma volt előírva.			
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]			

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat

**1. KONTROLLKÖRNYEZET:**

- 1.1. Célok és szervezeti felépítés változásokon ment át.
- 1.2. Hivatalon belül a szabályzatok aktualizálási részben történtek meg. ESZL-n belül a belső szabályzatok, valamint a jogszabályi kifejezések kerültek rögzítésre.
- 1.3. Feladat-, és felelősségi körök folyamatos finomításra szorultak. A munkaköri leírások hiányosságait több esetben feltárták az ellenőrzések (Hivatal). ESZL-ben ez a terület megbízhatóbb volt.
- 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása az ESZL-ben állandó fejlesztés alatt volt. Ellenőrzési nyomvonalakat szervezeti egységek felülvizsgálták. A beszerzéseknél kiegészítések célszerűek.
- 1.5. Humán-erőforrás esetében létszámváltozások, fluktuációk voltak. A folyamatgazdák esetében változás kevesebb volt. A feladatátadások dokumentálását nem vizsgáltuk teljes körűen (Hivatal).

	<p>1.6. Értékelési értékek és az integritás területén a szabályozásban az aktualizálások elmaradtak (Hivatal). Utóbbi esetében nem ismerték a belső ellenőrzés számára a dokumentálások, esetek (Hivatal). <del>ESZL</del> integritási kockázat csökkenthetőséget felvetették. Az SZMSz tartalmazza a sajátosságokat.</p>
	<p><b>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER:</b></p> <p>2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése az <del>ESZL</del>-n belül dokumentálásra került.</p> <p>2.2. A kockázatok elemzését szabályzatok alapján végezték a folyamatgazdák. Az új elemeket, így az audit <del>nyitányezményeket</del> azonosított kockázatok, valószínűséget, kockázati tényezőket, mint hatást számoló táblák segítségével kellett meghatározni (Hivatal). Az <del>ESZL</del> beszámolójában a <del>folyamatalapú</del> integrált kockázatkezelést, stratégiát, intézkedési terveket elkészítették. A kockázatok azonosítása megtörtént.</p> <p>2.3. A kockázatok integrált kezelését a nem ellenőriztük. <del>Integritás felelős</del> kijelölése az <del>ESZL</del> -ben változatlan.</p> <p>2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata évente gyakorlat volt az <del>ESZL</del>-ben.</p> <p>2.5. Súlyos szervezeti <del>integritást</del> sértő eseménnyel, illetve csalás, korrupció eseteivel nem találkoztunk.</p>
	<p><b>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:</b></p> <p>3.1. <del>Kontroll</del> stratégiák és módszerek gyakorlati lépésekben valósultak meg (Hivatal). Az <del>ESZL</del> jelentésében: a <del>kontroll</del>tevékenység részeként, a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányulnak a <del>kontroll</del>tevékenységek, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítésigazolás.</p> <p>3.2. Feladatkörök szétválasztása a pénzügyi, számviteli területen jellemzően megtörtént. A <del>kontroll</del>eszközök használatakor a gyakorlati munka és a szabályozás összhangban volt az <del>ESZL</del>-ben. Beszerzések iratain a <del>kontroll</del>tevékenységek alapján dokumentáltak voltak. Az árajánlatok értéktétele nem történt meg minden esetben. A megrendelések nem tartalmaztak mindig mérhető/leírható követelményeket az áru vagy szolgáltatás tekintetében. Az <del>ESZL</del> jelentésében: az engedélyezési (kötelezettségvállalás, utalványozás) és jóváhagyási (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) <del>kontroll</del>eljárásokat a mindenkor hatályos „Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és teljesítésigazolás szabályzata” tartalmazza.</p> <p>3.3. A feladatvégzés folytonossága tekintetében az ellenőrzési nyomonalak kiegészítését tovább kell folytatni. <del>ESZL</del>-ben a gyógyszeres díjváltozásainak dokumentumaival a kockázatokat csökkenthetik. Az <del>ESZL</del>-ben a nyomonalakat évente felülvizsgálták.</p>

			<p><b>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:</b></p> <p>4.1. Információ és kommunikáció a legkülönbözőbb eszközökkel volt jelen. A legjellemzőbb forma az e-mail, illetve a telefon. Iktatásokban igyekeztek előre lépni az ESZL-ben.</p> <p>4.2. Iktatási rendszer szabályozva volt. Az ESZL-ben soros iktatókönyveket alkalmaztak.</p> <p>4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentéséről nem volt tudomásunk.</p> <p><b>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):</b></p> <p>5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése. A leghatékonyabb formái a középvezetők (folyamatgazdák) részére tartott vezetői értekezletek voltak az ESZL-ben.</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.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a nyomon követési rendszerrel az utóvizsgálatok esetében megállapítható volt, hogy az előző ellenőrzési jelentés lezárása is folyamatban volt.</li> <li>- az előzőek alapján írásos beszámoló még nem készült.</li> <li>- Az ESZL saját belső ellenőrzésénél intézkedést igénylő javaslatok nem voltak.</li> </ul>
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	2025. évben az ellenőrzések megállapításairól, a javaslatokról, az intézkedési tervekről, az írásos beszámolókról vezetett nyilvántartás naprakész volt. Jövőre tervezett intézkedési tervek nem voltak.	A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.
III/1	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § ca) pont]	A külső ellenőrzések nyilvántartása és a beszámoló az ESZL tekintetében folyamatban volt.	
III/2	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § cb) pont]	A korábbi évek 1 vizsgálatának utóellenőrzése (igynevezett in-site monitoring) az ellenőrzés státusza miatt nem volt lehetséges.	A tárgyevi jelentésekre beküldött írásos beszámolók ellenőrzésénél (off-site monitoring) megállapítható volt, hogy 1 darab jelentés még lezárás alatt volt. Az intézkedési terv még nem érkezett jóváhagyásra.

Készítette:

Tatabánya, 2026. április hó 24. nap



(Vörös Béla, belső ellenőrzési vezető)

**Létszám és erőforrás<sup>1</sup>**

**1. számú melléklet**

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		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) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	0,00	0,00	0,09	0,05	53,00	27,00	0,10	0,10	20,00	20,00	73,00	47,00
I. Irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen												
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,09	0,05	53,00	27,00					53,00	27,00
1. Tatabányai Járási ESZK	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,10	20,00	20,00	20,00	20,00
2. Irányított költségvetési szerv neve			0,00		0,00		0,10	0,10	20,00	20,00	20,00	20,00
3. Irányított költségvetési szerv neve											0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv neve											0,00	0,00



Tárgy: összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2025. év Kelt: 2026. február 06.

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzések<sup>1</sup>

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város - Tatabányai Többszempárti Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés																	
	terv		tény		nap <sup>3</sup>		terv		tény		nap		db		terv		tény		nap		db		terv		tény		nap		db		terv		tény		nap	
	db	tény	db	tény	nap <sup>3</sup>	nap <sup>4</sup>	db	tény	db	tény	nap	nap	db	tény	db	tény	nap	nap	db	tény	db	tény	nap	nap	db	tény	db	tény	nap	nap	db	tény	nap			
<b>Helyi önkormányzat összesen (I-II.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	8,00	8,00	4,00	2,00	27,00	27,00	8,00	8,00	0,00	0,00	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. 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	3,00	1,00	46,00	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	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	1,00	1,00	26,00	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	0,00				
aa) Saját szervezeteinél														1,00	1,00	26,00	27,00																			
ab) Irányított szervezeteknél (irányítóként végzett)																																				
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																				
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																																				
II. Irányított szervek összesen	0,00	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	20,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	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 ESZ	0,00	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	8,00	8,00	0,00	0,00	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								1,00	1,00			8,00	8,00	1,00	1,00			8,00	8,00																	
ab) Irányított szervezeteknél																																				
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																				
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																																				
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																																				
ab) Irányított szervezeteknél																																				
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																				
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																																				
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 szervezeteinél																																				
ab) Irányított szervezeteknél																																				
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																				
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																																				
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 szervezeteinél																																				
ab) Irányított szervezeteknél																																				
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																				
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																																				

Tárgy: összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2025. év

Kelt: 2026. február 06.

Készítette: Vörös Béla -

belső ellenőrzési vezető



Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város - Tatabányai Többcélű Kistérségi Társulás	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen		
	saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap		saját ellenőrzési nap <sup>5</sup>		külső ellenőrzési nap <sup>6</sup>		saját ellenőrzési nap <sup>7</sup>		külső ellenőrzési nap <sup>7</sup>		saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap		saját ellenőrzési nap		külső ellenőrzési nap		ellenőrzési nap		
	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	
<b>Helyi önkormányzat összesen (I.-II.)</b>	46,00	27,00	16,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	2,00	4,00	53,00	27,00	20,00	20,00	73,00	47,00
I. Irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	46,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	53,00	27,00	0,00	0,00	53,00	27,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	26,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	33,00	27,00	0,00	0,00	33,00	27,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	26,00	27,00	0,00	0,00										7,00	0,00			33,00	27,00	0,00	0,00	33,00	27,00
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	20,00	0,00	0,00	0,00														20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	4,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
1. Tatabányai Járási ESZ	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	4,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	16,00	16,00														0,00	0,00	18,00	18,00	18,00	18,00
ab) Irányított szervezetenél	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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	2,00	2,00	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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	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 <sup>8</sup>	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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	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 <sup>8</sup>	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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	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 <sup>8</sup>	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
ab) Irányított szervezetenél	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 <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Kelt: 2026. február 06.

Tárgy: összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2025. év

**Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>**  
**4. számú melléklet**  
**belső ellenőrzés javaslatai alapján**

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

Tárgy: összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2025. év



Kelt: 2026. február 06.

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

