

ELŐTERJESZTÉS

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás  
Tanácsának

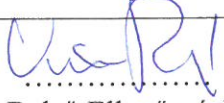

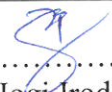
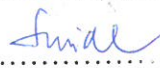
2024. december 13. -i ülésére

**Tárgy: Tájékoztató a belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve 2025. évre  
elnevezésű anyagról**

Előterjesztő: Dr. Szeidl Bernadett  
jegyző

Előkészítő: Vörös Béla  
belső ellenőrzési vezető

2024.

 ..... Belső Ellenőrzési Iroda	 ..... Gazdálkodási Iroda	..... Szakterületért felelős Aljegyző	 ..... Jogi Iroda	 ..... Jegyző
--	--	---	--	--

## Előterjesztés

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 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 Möt. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző (aki egyben a munkaszervezet vezetője is) köteles gondoskodni 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) bekezdése 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 2022. – 2025. évekre és éves ellenőrzési terv 2025. 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 tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldte a jegyző részére a tárgyévet megelőző év 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 tervet a társulás, vagy annak irányító szerve elé kell terjeszteni tájékoztatás céljából.

Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve 2025. évre elnevezéssel, annak határozat-tervezet táblázatait tartalmazzák a vizsgálatokat. Az 1. számú táblázatból a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás ellenőrzéseire vonatkozó sorokat mutatjuk be. Ezeket a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények, valamint a soron kívüli 3. és 4. időkeretek egy része jelenthetik. A 4. számú táblázatból a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények (továbbiakban: TJ ESZI) belső ellenőrzéseit mutatjuk be.

Kérem a Tisztelt Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulási Tanácsot, hogy a Belső Ellenőrzés éves ellenőrzési terv 2025. évre elnevezésű anyagból készült tájékoztatót elfogadni szíveskedjen.

Tatabánya, 2024. „*december*” hónap *09* nap”

  
Dr. Szeidl Bernadett  
jegyző

**Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás  
...../2024. (XII.13.) számú határozata**

**Tájékoztató a belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve 2025. évre elnevezésű anyagról**

**Határozati javaslat**

1. A Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa elfogadja Tatabánya Megyei Jogú Város Jegyzőjének tájékoztatását a belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve 2025. évre elnevezésű anyagról.

Határidő: 2025. december 31.

Felelős: Szücsné Posztovics Ilona - elnök

1. számú táblázat- ból

**BELSŐ ELLENŐRZÉS**  
Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének  
a ...../2024. (XII.....) számú önkormányzati határozattal jóváhagyott  
**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE 2025. évre**  
anyagból

Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek  
2025. évi ellenőrzései.

Sor- szám	M e g n e v e z é s, ellenőrzés típusa	ellenőrzés ideje 2025. évben	ellenőrzés időszaka
5.	Soron kívüli ellenőrzés 3. időkeret.	szep.25-től okt.08-ig	elrendelés - alapján
6.	Soron kívüli ellenőrzés 4. időkeret.	okt.09-től okt.27-ig	elrendelés - alapján
7.	Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények. Rendszer típusú ellenőrzés.	okt.28-tól nov.16-ig	2024.okt.- 2025.szep.

Készítette: Vörös Béla – belső ellenőrzési vezető

Dátum: Tatabánya, 2024. november 21.

4. számú táblázat- ból

A Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények belső ellenőrzéseinek terve 2025. évben

Sor- szám	M e g n e v e z é s, ellenőrzés típusa	ideje	időszaka
1.	Pályázatokon elnyert támogatások elszámolásának ellenőrzése. Pénzügyi típusú ellenőrzés.	okt.01-től okt.31-ig	2025.jan. 2025.dec.
2.	Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása. Pénzügyi típusú ellenőrzés.	okt.01-től okt.31-ig	2025.jan. 2025.dec.
	Soron kívüli ellenőrzés	máj.01-től máj.31-ig	-

Összesítette: Vörös Béla – belső ellenőrzési vezető

Dátum: Tatabánya, 2024. november 21.

A Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsnak jóváhagyásra támogatom:

Tatabánya, 2024. „.....” hó.....nap”

**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, 2024. november 21.

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

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2024.

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

**Létszám és erőforrás<sup>1</sup>**

**1. számú melléklet**

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső 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	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap			
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	0,00	0,00	3,00	0,00	53,00	0,00	0,10	0,00	20,00	0,00	73,00	0,00	0,00	
1. Fejezet/irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen			3,00		53,00						53,00		0,00	
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	0,00	
1. [Tatabánya Járási Egyesített Szociális Intézmények]							0,10		20,00		20,00		0,00	
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00		0,00	
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00		0,00	
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00		0,00	

Tárgy: összefoglaló éves ellenőrzési terv 2025. év

Készítette: Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető

Kelt: 2024. november

Jóváhagyta:

Dr. Szeidl Bernadett - jegyző

Kelt: 2024. .... hó ..... nap

Ellenőrzések<sup>1</sup>

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés										
	terv		tény		tény		terv		tény		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		
	db	saját ellenőrzési nap	db	külső ellenőrzési nap	db	saját ellenőrzési nap	db	külső ellenőrzési nap	db	saját ellenőrzési nap	db	külső ellenőrzési nap	db	saját ellenőrzési nap	db	külső ellenőrzési nap	db	saját ellenőrzési nap	db	külső ellenőrzési nap	db	saját ellenőrzési nap	db	külső ellenőrzési nap	db	saját ellenőrzési nap	db	külső ellenőrzési nap	
<b>Feladat / 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	0,00	0,00	0,00	0,00	
I. Fejezeti 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	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	
ab) Saját szervezetenél																													
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)																													
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>6</sup>																													
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																													
<b>II. Irányított szervek 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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél																													
ab) Irányított szervezetenél																													
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>6</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	
aa) Saját szervezetenél																													
ab) Irányított szervezetenél																													
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>6</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	
aa) Saját szervezetenél																													
ab) Irányított szervezetenél																													
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>6</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	
aa) Saját szervezetenél																													
ab) Irányított szervezetenél																													
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>6</sup>																													
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																													

Tárgy: összefoglaló éves ellenőrzési terv  
2025. év

Készítette: Vörös Béla -  
belső ellenőrzési vezető  
Kelt: 2024. november

Jóváhagyta:

Dr. Szeidl Bernadett - jegyző

Kelt: 2024. .... hó ..... nap





**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyeri Jogi Városi Társabányai Többcélu 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	terv	tény	nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény			
	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	terv	tény			
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I-II.)</b>	46,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	2,00	0,00	53,00	0,00	20,00	0,00	73,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00	0,00	0,00	53,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	26,00	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	0,00	0,00	0,00	33,00	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	7,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél (irányítottként végzett)	26,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	0,00	0,00	0,00	33,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	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	2,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
1. Iránymények/	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	2,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	18,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tárgy: összefoglaló éves ellenőrzési terv 2025. év

Készítette: Vörös Béla -  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Szeidl Bernadett - jegyző

Kelt: 2024. november

Kelt: 2024. .... hó ..... nap

---