

TATABÁNYAI TÖBBCÉLÚ
KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

ELŐTERJESZTÉS

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulási Tanácsnak


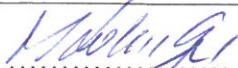

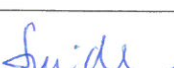
2024. március 24-i ülésére

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés, valamint összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2024. évben végzett belső ellenőrzésekről

Előterjesztő: Dr. Szeidl Bernadett
jegyző

Előterjesztést készítette: Vörös Béla
belső ellenőrzési vezető

2025.

 Előkészítő Osztály	 Gazdasági Főosztály Szakterületért felelős Aljegyző	 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 2024. évben is.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző (aki egyben a munkaszervezet vezetője) gondoskodott 2024. 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 2024. évi belső ellenőrzésekről, mely a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézményekben (továbbiakban: TJ ESZI) végzett vizsgálatával kapcsolatos megállapításokat tartalmazza,
- teljesült, hogy a Társulás költségvetési szerve, a TJ ESZI-ben belső ellenőrzési tevékenységet láttak el. Azt külső szolgáltatóval valósították meg,
- megvalósult, hogy a TJ ESZI a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését megküldte a jegyző részére a tárgyévet követő év január 31-vel,
- 56. § (9) bekezdése szerint az éves ellenőrzési jelentést önkormányzatunként, illetve a társulásra külön-külön kell készíteni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az előterjesztés a Belső Ellenőrzési Csoport 2024. évben végzett ellenőrzéseit mutatja be az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerkezet felépítésben.

A Hivatalban saját egységgel, függetlenített, valamint a T J 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. 2024. évnek az éves ellenőrzési tervét a képviselő testület 2023. december 14-én, a TJ ESZI-ét 2023. szeptember 12-én az igazgató hagyta jóvá.

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

típusok	terv	
	eredeti	tény
Pénzügyi (TJ ESZL)	1	1
Rendszer (TJ ESZL)	1	1
Soron kívüli időkeretben Rendszer (Társulás)	1	1
Összes ellenőrzés:	3	3

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.-49. §-i értelmében elkészült az éves ellenőrzési jelentés, valamint az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2024. évről.

Ezeket a dokumentumokat terjesztjük jóváhagyásra a Tanács elé.

Melléklet:

- Éves jelentés a 2024. évi ellenőrzésekről (1. számú melléklet), amely a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás irányítószeri ellenőrzését tartalmazta,
- Összefoglaló éves jelentés a 2024. évi ellenőrzésekről (2. számú melléklet), amely a TJ ESZL ellenőrzéseivel összesített vizsgálatokat tartalmazta.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az éves ellenőrzési jelentés, valamint az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2024. évi ellenőrzésekről megvitatását és azt követően elfogadását!

Tatabánya, 2025. *ma* *21.* hó.....nap


Dr. Szeidl Bernadett
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

**Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulási Tanácsának
...../2025. (III.24.) határozata
Éves ellenőrzési jelentés, valamint összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2024.
évben végzett belső ellenőrzésekről**

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulási Tanácsa az éves ellenőrzési jelentést, valamint az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a 2024. évben végzett belső ellenőrzésekről jóváhagyja.

Határidő: 2025. március 31.

Felelős: Vörös Béla belső ellenőrzési vezető

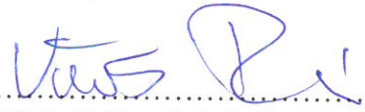
Költségvetési szerv neve:
Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás
Tatabánya Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Csoport

1. számú melléklet az előterjesztéshez
Iktatószám: BE/6- 23/2025.
Készült:
1. példány - irattár,
2. példány - előterjesztés

Éves ellenőrzési jelentés a 2024. évről,
amely a Pénzügyminisztérium Útmutatója alapján készült

Készítette:

Tatabánya, 2025. február hó 20. nap


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

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2025. február hó 21. nap


.....
(Dr. Szeidl Bernadett - jegyző)

Éves ellenőrzési jelentés a 2024. évről - Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás

	<u>technikai megjegyzések</u>	<u>tartalma</u>	<u>fejezetcím</u>
		<p>Az éves ellenőrzési jelentés jogszabályi háttérét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírásai tartalmazzák. A Bkr. 48. és 49. § szakaszai értelmében elkészítettük az éves ellenőrzési jelentést a 2024. évről. A jelentéshez figyelembe vettük https://allamhaztartas.kormany.hu/belso-ellenorzesi-szakmai-anyagok oldalon, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, 2024. augusztus dátummal megjelentetett módszertani <i>Útmutató</i>-t.</p> <p>A fenti végrehajtási rendelet 2024. év december hónapban változott. A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra [Bkr. 48-49. §].</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>A belső ellenőrzést érintő szabályozások, azok változásai közül az alábbiakat soroljuk fel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stratégiai ellenőrzési terv a 2022–2025. évekre (kapsolódó társulási határozat száma: 67/2021. (XI.23.). Újabb: 2025–2028. évekre, (társulási jóváhagyás: 47/2024.(XII.13.); • Kockázatelemzés a belső ellenőrzés 2024. év ellenőrzési tervéhez (kelt: 2023.07.20. és 08.28.), • 2/2023. (VI.0.) számú polgármesteri és jegyzői együttes utasítás a belső kontrollrendszer keretében történő integrált kockázatkezelési rendszer 2023. évi szabályzat kialakításáról. <ul style="list-style-type: none"> o 2024. évi Szabályzat: 1/2024.(IV.23.) számú polgármesteri és jegyzői együttes utasítás; • Ellenőrzési Nyomvonalak Szabályzata, 2/2023. (III.22.) számú jegyzői utasítás az ellenőrzési nyomvonalak 2023. évi kialakításáról. 1. számú módosítás: 7/2023. (VII.05.); <ul style="list-style-type: none"> o a 2024. évről: 13/2024. (IV.10.) számú jegyzői utasítás, • Belső Ellenőrzési Kézikönyv: 2023. augusztus 15., illetve 2024. május 01.-től, • Képzési terv a belső ellenőrzés vonatkozásában 2024. évre (kelt: 2023.június 30.), • Munkaköri leírások (3fő) 2021.01.29., 2021.05.28., 2022.10.17. 	Vezetői összefoglaló

		<p>A Polgármesteri Hivatal 2024. éves ellenőrzési tervét a Jegyző 2023. november 09-ével írta alá. Az erről szóló tájékoztatót, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési tervet a Képviselő Testület megtárgyalta és a 453/2023. (XII.14.) számú határozatával a Közyűlés elfogadta. Az irányítószervi ellenőrzésekre és a hivatali vizsgálatokra a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak megfelelően került sor. A megbízólevelek és ellenőrzési programok felhasználása minden esetben a Jegyző engedélyének dokumentálása után történt. Jegyzői feladatok ellátása tekintetében a 2024. évben változás volt. Részletezve:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2022.08.01-től Dr. Dörnyei Vendel jegyző 2024. szeptember 30-ig; - 2024.10.01-től Dr. Szeidl Bernadett a jegyző. <p>Az egyes vizsgálatok külön iktatási jelzettel kaptak az ASP Iratkezelési szakrendszerben.</p>
<p>I.</p>	<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]</p>	<p>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> <p>Jogszabály-módosításokat figyelemmel kísértük. Különös tekintettel az Áht.-ra és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendszeres módosításaira. A Bkr. egyszer változott. A számviteli törvény (2000. évi C. tv.) módosult. Az államháztartás számviteléről kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet is megújult. A közbeszerzési törvény módosításait is tapasztaltuk. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet tavaly nem változott.</p> <p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását <i>önértékelés</i> alapján végeztük el. Ennek részeként az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése az alábbi.</p> <p>A költségvetési szervek, gazdasági társaságok, valamint a Hivatal szervezeti egységeinek kockázat alapú értékelésének összesítése első lépésben 2023. július 14-én, majd augusztus 18-án volt a belső ellenőrzés részéről. Az Önkormányzat, mint irányító szerv 2024. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen, azt követően vezetői egyeztetéseken alapult. Ezt a Jegyző végül 2023.09.04-vel fogadta el. A Polgármester szeptember 05-vel rögzítette véleményét. November elejére alakultak ki a terv számolótáblái. Az utolsó finomítások az ellenőrzések időpontjaiban november és december hónapokban voltak. A 2024. éves ellenőrzési terv iratait a BE/27/2023. iktatószámú "Előadói Iv" tartalmazta. A tervezett és megvalósított ellenőrzéseket az alábbi táblázatba foglaltuk.</p>

		Adatok: db-ban			
Ellenőrzési típusok	Önkormányzat/irányítószerv ellenőrzései		Ebből a Társulást érintő ellenőrzések		
	tervezett	megvalósult	tervezett	megvalósult	
Rendszer	2	2	0	0	
Teljesítmény	2	2	0	0	
Soron kívüli időkeretben	2	2	1	1	
Összes ellenőrzés:	6	6	1	1	
<p>Eredeti terv: 6 db ellenőrzés. ESZJ ellenőrzésére az S4. időkeretben került sor. Megvalósulás: ellenőrzési jelentésből 6 darab készült. Ebből 1 db az ESZJ-t érintette, amelynek jelentése az év végén áthúzóó volt.</p> <p style="text-align: center;">A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> <p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelésénél kijelenthetjük, hogy a vizsgálatok az éves ellenőrzési terv szerint valósultak meg. A tartalék időkeretben tervezett ellenőrzés megvalósult. Az ellenőrzés eredeti tervezett erőforrás kapacitása 0,23 fő 40 ellenőri napjából állt. Ez a tartalék időkeretre és az ESZJ-re lebontva 0,14 főt és 30 napot képviselt. A rendelkezésre álló erőforrás kapacitást tervezéskor 4 csoportba: ellenőrzés, képzés, egyéb (tervezés, beszámolás, nyilvántartás, igazgatás, egyéb) és a szabadságok elnevezésűbe kellett sorolni.</p> <p>Összességében az ellenőrzésre tervezett napok 4 nappal (13 %) alulteljesültek. Képzések nem voltak. Az egyéb tevékenységek 3 nappal (300 %) felülteljesültek. A szabadságok 1 nappal (10 %) alulteljesültek.</p> <p>A tervezett kapacitás összesen 30 ellenőri napot tartalmazott. A tény 29 nap volt. Az eltérés 1 nap. Ez abból is adódott, hogy a szabadságok elmaradtak a tervezettől, illetve egyéb tevékenységek meghaladták a tervezettet. Más ellenőrzésekkel kapcsolatos, egyéb feladatokat kellett ellátniuk az ellenőröknek.</p>					
I/1.	<p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]</p>				

		<p><u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></p>	<p>Az egyes ellenőrzések - Belső Ellenőrzési Iroda végezte - bemutatásánál az alábbi struktúrát követtük:</p> <table border="1" data-bbox="199 203 438 616"> <tr> <td data-bbox="199 1422 359 1545">Sorszám</td> <td data-bbox="199 884 359 1422">Ellenőrzés címe (az éves ellenőrzési terv alapján) Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2024. évi ellenőrzései</td> <td data-bbox="199 616 359 884">Ellenőrzés típusa (Bkr. 21 § (3) szerint)</td> <td data-bbox="199 203 359 616">Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="359 1422 438 1545">6.</td> <td data-bbox="359 884 438 1422">Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése</td> <td data-bbox="359 616 438 884">rendszer</td> <td data-bbox="359 203 438 616">áthúzódó, az S4. időkeretben</td> </tr> </table>			Sorszám	Ellenőrzés címe (az éves ellenőrzési terv alapján) Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2024. évi ellenőrzései	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21 § (3) szerint)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)	6.	Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése	rendszer	áthúzódó, az S4. időkeretben
Sorszám	Ellenőrzés címe (az éves ellenőrzési terv alapján) Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2024. évi ellenőrzései	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21 § (3) szerint)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)										
6.	Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése	rendszer	áthúzódó, az S4. időkeretben										
		<ul style="list-style-type: none"> • Az elvégzett ellenőrzést az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, annak sorrendjében tartalmazta a fenti táblázat. Költségvetési szervek, köztulajdonban álló gazdasági társaságok, támogatott szervezetek 2024. évi - irányító szervei - ellenőrzései az 1-6. sorszámok között voltak. • A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitások felhasználása tervszerűen történt. • Elmaradt ellenőrzés egyetlen esetben sem volt. <p>Ilyen cselekményekkel nem találkoztunk.</p> <p>Az alábbi táblázatos formát követtük volna:</p> <table border="1" data-bbox="710 448 1037 1512"> <thead> <tr> <th data-bbox="710 1276 877 1512">Ellenőrzés tárgya</th> <th data-bbox="710 1064 877 1276">Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)</th> <th data-bbox="710 828 877 1064">Esettípus</th> <th data-bbox="710 448 877 828">Státusz</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="877 1276 1037 1512">Az ellenőrzés címe, tárgya</td> <td data-bbox="877 1064 1037 1276"></td> <td data-bbox="877 828 1037 1064">(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)</td> <td data-bbox="877 448 1037 828">(pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)</td> </tr> </tbody> </table>	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)	Esettípus	Státusz	Az ellenőrzés címe, tárgya		(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)	(pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)			
Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)	Esettípus	Státusz										
Az ellenőrzés címe, tárgya		(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)	(pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)										
I/2.	<p><u>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</u></p>	<p>Az ellenőrzéseket 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, valamint 2 fő belső ellenőrrel hajtottuk végre. Az ellenőrzött saját ellenőrzési jelentés tervezetét előzetesen megismerte.</p> <p>Az ellenőrzési jelentés-tervezethez 8 db észrevételt írtak. Azokból 3 db (38 %) igen, 5 db (62 %) nem került elfogadásra.</p> <p>Az ellenőrzött intézkedési terve még nem érkezett meg. Az ellenőrzési jelentés lezárás alatt volt.</p>											

			<p>Belső utasításnak megfelelően kijelölésre kerültek, hogy melyik jelentéseket tárgyalhatta meg a Pénzügyi Bizottság. Bizottsági ülések keretében. 1 korábbi jelentés megtárgyalására került sor 2024. január hónapban.</p> <p>Az ellenőrzött területek hiányosságai: szabályzatok és a pénzügyi jogosultságok nyilvántartásának kiegészítése, felülvizsgálatának szükségessége; irattárba helyezés és a határidők nem teljes körű dokumentálása, elmaradt intézkedések. 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"> ▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása. A tervekben szereplő ellenőrzési feladatok ellátáshoz 40 napot irányoztak elő. Tervezéskor a további szükséges kapacitás 11+45 embert jelentett. ▪ Regisztrációs számmal rendelkező belső ellenőrök 2024. évben a két évente kötelező ABPE-továbbképzés II. típusú előírásokat teljesítették. ▪ belső ellenőrök képzésének részletezése. 2 fő telt eleget a mérlegképes könyviteli szolgáltatást végzők továbbképzésnek tantermi formában. Probono felületen is részt vett egy belső ellenőr. ▪ belső ellenőrök az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek. Regisztrációs számok: 5112443 – Vörös Béla, 5112441 – Puskás Róbert, Glavanovics Zsoltinak – 5115991.
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</u>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Az SZMSZ szerint közvetlenül a jegyzőhöz tartozott a belső ellenőrzés. ▪ A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. ▪ A belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak nem vettek részt. A Belső Ellenőrzési Iroda közvetlenül a jegyzőhöz tartozott. Így a belső ellenőrök is. A jegyző személyében, feladatkörében a részletezés: <ul style="list-style-type: none"> - 2022.08.01-től Dr. Dörnyei Vendel jegyző 2024.09.30-ig; - 2024.10.01-től Dr. Szeidl Bernadett. <p>A Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság tekintetében a kijelölt ellenőrzési jelentések megismerése, megtárgyalása megtörtént. Az áthúzódó 2024. évi ellenőrzés jelentés megismeretése következhet.</p> <p>Összeférhetetlenségi eset nem volt.</p>
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges</u>	<p>Problémák, korlátozások nem voltak a belső ellenőrzési jogok – Bkr. 25. § - gyakorlásában. Szakértő bevonására nem került sor.</p>

		<u>korlátozások bemutatása</u>					
	I/2/e)	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Nem voltak ilyen akadályozó tényezők.				
	I/2/f)	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A nyilvántartásokat a Bkr. 22. és 50. §-ainak megfelelően vezettük. Dokumentumokat – elzártan és az adatokat egyedi jelszavas védelemmel - az előírtak szerint tároltuk, őriztük.				
	I/2/g)	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az eszközpark tekintetében 2 darab asztali gép cseréjére került sor 2016. évben, további 1 db 2023. évben volt. Ezekhez tartozó monitorok 2023. évben újabbakra változtak. A hordozható számítógépek közül 1 darab 2015. évi. További 1-1 darab cseréje történt meg 2018. és 2020. évben. A szkennelés, fénymásolás 2021. évi cseréjét követően a folyosóra kihelyezett, közös nyomtatóval történik. A másik, szobai nyomtató működtetése sem volt mindig problémamentes. Vonalkódos leolvasó telepítésre került 2017. évben. Az irodavezető hivatali mobiltelefonjának cseréje 2020. évben volt. Akkor újat kapott.				
I/3.		A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]	Nem volt ilyen tevékenység. Az alábbi táblázatos formát használtuk volna: <table border="1" data-bbox="670 492 758 1534"> <tr> <td><i>Tárgy</i></td> <td><i>Eredmény</i></td> </tr> <tr> <td>A tanácsadás címe, tárgya</td> <td>A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.</td> </tr> </table>	<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.
<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>						
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.						

II.		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	
II/1		A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának,	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerűségére</i> jelentésünk megállapításokat tartalmaztak. Ezek a szabályozások hiányosságát, besorolásoknál jogalkotói megerősítéseket, iktatási dokumentálási kiegészítéseket, illetve egyéb nyilvántartási kiegészítések elmaradását érintették. Az ellenőrzést végzők számára a <i>gazdaságosságot, hatékonyságot és az eredményességet</i> tekintve korábban megfogalmazásra kerültek a vezetés elvárásai. A gazdaságosságról a fentiekben tettünk említést. A hatékonyság vonatkozásában tényként állapíthatjuk meg, hogy I ellenőrzéshez 6 javaslat tartozott. Az eredményességnél kijelenthetjük, hogy az intézkedések megvalósítási fegyelme nem volt teljes,

<p>hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]</p>	<p>3 fokozatú skálán a megbízhatóság alacsony. A jelentéseinket vizsgálva látható, hogy az ellenőrzések dokumentumaiban rögzített minősítések a kedvezőtlenebb irány felé fordultak egy év alatt. A kiemelt megállapításoknál – azok nem voltak - az alábbi táblázatos forma volt előírva.</p> <table border="1" data-bbox="327 878 443 1657"> <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						
<p>II/2</p>	<p>1. KONTROLLKÖRNYEZET:</p> <p>1.1. Célok és szervezeti felépítés változásokon ment át.</p> <p>1.2. Hivatalon belül a szabályzatok részben történtek meg. ESZL-n belül a belső szabályzatok kiegészítései a kockázatot csökkentenék. Esetenként a szabályozásokon belül néhány terület, folyamat hiányos volt. A belső szervezeti változásokat, személyeseréket az ESZL-ben igyekeztek figyelembe venni.</p> <p>1.3. Feladat-, és felelősségi körök folyamatos finomításra szorultak. A munkaköri leírások hiányosságait több esetben feltárták az ellenőrzések. Az ESZL-ben ez a terület megbízhatóbb volt.</p> <p>1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása az ESZL-ben állandó fejlesztés alatt volt. Ellenőrzési nyomvonalakat a szervezeti egységek felülvizsgálták.</p> <p>1.5. Humán-erőforrás esetében létszámváltozások, fluktuációk voltak. A folyamatgazdák esetében változás kevesebb volt. A feladatadások dokumentálását nem vizsgáltuk teljes körűen.</p> <p>1.6. Etikai értékek és az integritás területén a szabályozásban előre lépések történtek. Utóbbi esetében nem voltak információink.</p> <p>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER:</p> <p>2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése az ESZL-n belül dokumentálásra került.</p> <p>2.2. A kockázatok elemzését szabályzatok alapján végezték a folyamatgazdák. Az új elemeket, így az audit univerzumot, azonosított kockázatokat, valószínűséget, kockázati tényezőket, mint hatást számoló táblák segítségével kellett meghatározni.</p> <p>2.3. A kockázatok integrált kezelését nem ellenőriztük. Integritás felelős korábban kijelölésre került.</p> <p>2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata évente gyakorlat volt az ESZL-ben.</p> <p>2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő eseménnyel, illetve csalás, korrupció eseteivel nem találkozunk.</p> <p>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:</p>								

- 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek gyakorlati lépésekben valósultak meg.
- 3.2. Feladatkörök szétválasztása a pénzügyi, számviteli területen jellemzően megtörtént. A kontrollszközök használatakor a gyakorlati munka és a szabályozás összhangban volt az ESZL-ben. Munkaügyi iratokon a Folyamatgazdai és Feladatgazdai kontrollok széles körben megjelenítésre kerültek. Vezetői ellenőrzéseket igyekeztek dokumentálni.
- 3.3. A feladatvégzés folytonossága tekintetében az ellenőrzési nyomvonalakat kiegészítették. ESZL-ben a teljességre törekedtek a fő- és részfolyamatok vonatkozásában.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:

- 4.1. Információ és kommunikáció a legkülönbözőbb eszközökkel volt jelen. A legjellemzőbb forma az e-mail, illetve a telefon. A kommunikáció belső, illetve külső területre történő végzésében alacsonyak voltak a kockázatok. Iktatásokban igyekeztek előre lépni az ESZL-ben. A vizsgált területen az irattárba helyezést és a határidőket nem dokumentálták.
- 4.2. Iktatási rendszer szabályozva volt. Az aktualizálások szükségsek. Hivatalon belül számítógépes program segítette a folyamatokat. A vonalkódos rendszer hatékonyságát nem vizsgáltuk. Az ASP rendszer napi használata volt jellemző.
- 4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentéséről nem volt tudomásunk.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):

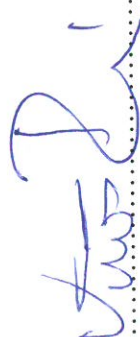
- 5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése. A leghatékonyabb formái a középvezetők (folyamatgazdák) részére tartott vezetői értekezletek voltak az ESZL-ben is.
- 5.2. A belső kontrollok értékelése során megállapítottuk, hogy az eredményesség nem volt teljes.
- 5.3. Belső ellenőrzés éves ellenőrzési terv szerint teljesített.
- a nyomon követési rendszernél, az utóvizsgálatok esetében megállapítható volt, hogy az intézkedések megvalósítása nem volt teljes körű.
 - Az előírt és az ellenőrzött által kilátásba helyezett írásos beszámoló elkészült. Az alábbi táblázatban mutatjuk be, hogy a 2024. évi ellenőrzés milyen eloszlást mutatott az intézkedést igénylő javaslatok a belső kontroll rendszer öt eleme vonatkozásában.

Ellenőrzés megnevezése	1. KONTROLLKÖRNYEZET	2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER	3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK	4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ	5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)	Összesen

	TJ ESZI	3	0	1	1	1	6
III	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.					
III/1	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § ca) pont]	<p>2024. évben az ellenőrzések megállapításairól, a javaslatokról, az intézkedési tervekről, az írásos beszámolókról vezetett nyilvántartás naprakész volt. Az intézkedések nyomon követését első sorban a soron következő, helyszíni ellenőrzések keretében valósítottuk meg. Megállapítottuk, hogy az intézkedési terv végrehajtása nem volt teljes körű.</p> <p>A külső ellenőrzések nyilvántartása az érintett szervezeti egységek tekintetében beszámoltatás formájában ellenőrzésre került. A Pénzügyminisztérium utolsó, hatályos, 2020. júniusi Útmutatója alapján a külső ellenőrzések 2 fajtája került rögzítésre. Ezek: „Hazai”, illetve „EU-s” elnevezéssel kerültek megkülönböztetésre a források vonatkozásában. A „hazai” (nem EU-s) külső ellenőrzések tekintetében a szakirodák az ESZI-nél végzett 11 vizsgálatról volt értesülésük. Egy esetben tártak fel hiányosságot, a hiányosságra az intézkedés végrehajtása határidőre megtörtént. Ezeket az ESZI jelentése megerősítette.</p> <p>A korábbi évek 1 vizsgálatának utóellenőrzése (ügynevezett in-site monitoring) valósult meg. 1 darab, az ESZI-nél 4 db javaslat volt előírva. A megvalósítás során 2 db intézkedés nem érte el az elfogadható szintet. 1 javaslatra részben (68 %) intézkedtek. További 1 javaslatot kivontunk a minősítésből.</p> <p>A tárgyi jelentésekre beküldött írásos beszámolók ellenőrzésénél (off-site monitoring) megállapítható volt, hogy 1 darab jelentés még lezárás alatt volt. Az intézkedési terv későbbre várható.</p>					
III/2	Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § cb) pont]						

Készítette:

Tatabánya, 2025. február hó 20. nap


 (Vörös Béla - belső ellenőrzési vezető)

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város Tatabányai Többszempélyű 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	
I. Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,14	0,14	30,00	29,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	29,00
II. Irányított szervek összesen			0,14	0,14	30,00	29,00					30,00	29,00
1. Irányított költségvetési szerv neve/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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: éves ellenőrzés/jelentés 2024. év

Készítette: Vörös Béla



Jóváhagyta: Dr. Szeidl Bernadett jegyző

Kelt: 2025. február 07.

Kelt: 2025. hó.....nap

2. számú melléklet

Ellenőrzések¹

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város Tatabányai Többcéli Kistérségi Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés							
	terv		tény		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		
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. Fejezeti irányító szerv / 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 szervezetnél																										
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																										
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																										
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																										
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél																										
ab) Irányított szervezetnél																										
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																										
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																										
2. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél																										
ab) Irányított szervezetnél																										
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																										
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																										
3. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél																										
ab) Irányított szervezetnél																										
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																										
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																										
n. Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezetnél																										
ab) Irányított szervezetnél																										
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																										
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																										

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2024. év



Készítette: Vörös Béla
Kelt: 2025. február 07.

Jóváhagyta: Dr. Szeidl Bernadett - jegyző
Kelt: 2025. hó. nap

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város Tatabányai Többszű Kistérségi Társulás	Ellenőrzések összesen ¹		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység ²		Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap ⁵	külső ellenőrzési nap ⁶	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap ⁷	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	terv	tény
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	30,00	26,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	30,00	29,00
I. Fejezetet irányító szerv /														
Helyi önkormányzat összesen (a+b)	30,00	26,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	30,00	29,00
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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	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
b) Soron kívüli kapacitás	30,00	26,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	30,00	29,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
aa) Saját szervezetenél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
aa) Saját szervezetenél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
aa) Saját szervezetenél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
aa) Saját szervezetenél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2024. év

 Készítette: Vörös Béla

Jóváhagyta: Dr. Szeidl Bernadett - jegyző

Kelt: 2025. február 07.

Kelt: 2025. február 07.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	3	0	1	22,67
I. Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás	3	0	1	22,67
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

Tárgy: éves ellenőrzési jelentés 2024. év



Készítette: Vörös Béla

Jóváhagyta: Dr. Szeidl Bernadett - jegyző

Kelt: 2025. február 07.

Kelt: 2025. hó nap

5. számú melléklet

Jegyző Asszony által 2025.02.14-én kért kiegészítések, az ellenőrzési jelentésből

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a 2024. évről

- az I/1/a) fejezet, **A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése** elnevezéssel, az 5. oldalon, a Pénzügyminisztérium Útmutató által előírt táblázatos felsoroláshoz, Jegyző Asszony a következő kiegészítést, részletezést kérte:

- a) „Fontosabb megállapítások„
- b) „lényeges javaslatok”
- c) „Mi nem valósult meg”

Sorszám	Ellenőrzés címe	a)	b)	c)
6.	Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése	Az irattározást dokumentálják. Dolgozók besorolását néhány esetben pontosítani szükséges. Vizsgálják felül a Gazdálkodási Szabályzatukat, pénzügyi jogosultságok nyilvántartását és az Ügyrendet.	Ismertessék meg az Ellenőrzési jelentést közpvezetői szintől felfelé. A vitatott kérdésekben kérjék ki a minisztériumok véleményét (besorolás, szakmai végzettség).. Vizsgálják teljeskörűen felül a Gazdálkodási Szabályzatot.. Pénzügyi jogosultságok nyilvántartása kiegészítésre szorul. Vizsgálják felül a Gazdasági Szervezet Ügyrendjének Szabályzatát. A határidőket és az irattárba helyezést dokumentálják.	lezárás folyamatban van. Még intézkedési terv sincs.

Dátum: Tatabánya, 2025.02.20.

Készítette: Vörös Béla – belső ellenőrzési vezető

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

2. számú melléklet az előterjesztéshez
Iktatószám: BE/6- 24/2025.
Készült:
1. példány - irattár,
2. példány - előterjesztés

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2024. évről,
amely a Pénzügyminisztérium Útmutatója alapján készült

Készítette:

Tatabánya, 2025. február hó 21. nap



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

Jóváhagyta:

Tatabánya, 2025. március hó 21. nap



.....
(Dr. Szeidl Bernadett - jegyző)

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a 2024. évről - Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás

fejezetcím	tartalma	technikai megjegyzések
<p>Vezetői összefoglaló</p>	<p>Az éves ellenőrzési jelentés jogszabályi háttérét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírásai tartalmazzák. A Bkr. 48. és 49. § szakaszai értelmében elkészítettük az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a 2024. évről. A jelentéshez figyelembe vettük https://allamhaztartas.kormany.hu/belso-ellenorzesi-szakmai-anyagok oldalon, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, 2024. augusztus dátummal megjelentetett módszertani <i>Útmutató</i>-t. A fenti végrehajtási rendelet 2024. év december hónapban változott. A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra [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>Az éves ellenőrzési terv megvalósult.</p> <p>A belső ellenőrzést érintő szabályozások, azok változásai közül az alábbiakat soroljuk fel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stratégiai ellenőrzési terv a 2022–2025. évekre (kapcsolódó társulási határozat száma: 67/2021. (XI.23.).) • Kockázatelemzés a belső ellenőrzés 2024. év ellenőrzési tervéhez (kelt: 2023.07.20. és 08.28.),) • Ellenőrzési Nyomvonalak Szabályzata, 2/2023. (III.22.) számú jegyzői utasítás az ellenőrzési nyomvonalak 2023. évi kialakításáról. 1. számú módosítás: 7/2023. (VII.05.); <ul style="list-style-type: none"> o a 2024. évről: 13/2024. (IV.10.) számú jegyzői utasítás, • Belső Ellenőrzési Kézikönyv: 2023. augusztus 15., illetve 2024. május 01-től, • Képzési terv a belső ellenőrzés vonatkozásában 2024. évre (kelt: 2023.június 30.),) • Munkaköri leírások (3fő) 2021.01.29., 2021.05.28., 2022.10.17. 	

		<p>A Polgármesteri Hivatal 2024. éves ellenőrzési tervét a Jegyző 2023. november 09-ével írta alá. Az erről szóló tájékoztatót, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési tervet a Képviselő Testület megtárgyalta és elfogadta. A Társulási Tanács a kapcsolódó tájékoztatót szintén elfogadta. Az irányítószervi ellenőrzésekre és a hivatali vizsgálatokra a megbízóleveleknek és az ellenőrzési programoknak megfélelően került sor. A megbízólevelek és ellenőrzési programok felhasználása minden esetben a Jegyző engedélyének dokumentálása után történt. Jegyzői feladatok ellátása tekintetében a 2024. évben változás volt. Részletezve:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2022.08.01-től Dr. Dörnyei Vendel jegyző 2024. szeptember 30-ig; - 2024.10.01-től Dr. Szeidl Bernadett a jegyző. <p>A TJ ESZI belső ellenőrzéseinek végrehajtása ellenőrzési terv alapján történt. A TJ ESZI külső szolgáltatóval kötött, iktatási szám: 139/2017. Megbízási Szerződés aláírására még 2017. augusztus 29-én került sor. A 2024. évi éves ellenőrzési tervet 2023. szeptember 12-vel hagyta jóvá igazgató asszony.</p>
<p>I.</p>	<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]</p>	<p>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> <p>Jogszabály-módosításokat figyelemmel kísértük. Különös tekintettel az Áht.-ra és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendszeres módosításaira. A Bkr. egyszer változott. A Számviteli törvény (2000. évi C. tv.) módosult. Az államháztartás számviteléről kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet is megújult. A közbeszerzési törvény módosításait is tapasztaltuk.</p> <p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását <i>önértékelés</i> alapján végeztük el. Ennek részeként az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése az alábbi.</p> <p>A költségvetési szervek, gazdasági társaságok, valamint a Hivatal szervezeti egységeinek kockázat alapú értékelésének összesítése első lépésben 2023. július 14-én, majd augusztus 18-án volt a belső ellenőrzés részéről. Az Önkormányzat, mint irányító szerv 2024. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen, azt követően vezetői egyeztetéseken alapult. Ezt a Jegyző végül 2023.09.04-vel fogadta el. A Polgármester szeptember 05-vel rögzítette véleményét. November elejére alakultak ki a terv számoló táblái. Az utolsó finomítások az ellenőrzések időpontjaiban november és december hónapokban voltak. A 2024. éves ellenőrzési terv iratait a BE/27/2023. iktatószámú "Előadói Iv" tartalmazta.</p> <p>2024. év vonatkozásában tervezett és megvalósított ellenőrzéseket az alábbi táblázatba foglaltuk.</p> <p style="text-align: right;">Adatok: db-ban</p>

Ellenőrzési típusok	Önkormányzat /irányítószerv ellenőrzései		Ebből a Társulást érintő ellenőrzések		TJ ESZL	
	tervezett	megvalósult	tervezett	megvalósult	tervezett	tény
Pénzügyi	0	0	0	0	1	1
Rendszer	2	2	0	0	1	1
Teljesítmény	2	2	0	0	0	0
Soron kívüli időkeretben	2	2	1	1	0	0
Összes ellenőrzés:	6	6	1	1	2	2

Eredeti terv: 1 db ellenőrzés (Irányítószerv). A TJ ESZL ellenőrzésére az S4. időkeretben került sor. A TJ ESZL-t érintő jelentés az év végén áthúzóó volt. A TJ ESZL saját tervezett 2 db ellenőrzése megvalósult. Megvalósulás: minden tervezett ellenőrzés. Ellenőrzési jelentésből mind összesen 3 darab készült.

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, a tartalék időkeretben valósultak meg. Az ellenőrzés eredeti tervezett erőforrás kapacitása 0,23 fő 40 ellenőri napjából állt. Ez a tartalék időkeretre és a TJ ESZL-re lebontva 0,14 főt és 30 napot képviselt. A rendelkezésre álló erőforrás kapacitást tervezéskor 4 csoportba: ellenőrzés, képzés, egyéb és a szabadságok elnevezésübe kellett sorolni. TJ ESZL-ben a külső szolgáltatóval 16 ellenőrzési napra adtak megbízást. További 2-2- napot terveztek soron kívüli feladatokra, valamint egyéb tevékenységekre. A tervezett napok teljesítésre kerültek azzal, hogy soron kívüli időkeret helyett is egyéb tevékenységek végrehajtására került sor.

Összességében az ellenőrzésre tervezett napok 4 nappal (9 %) alulteljesültek. Képzések nem voltak. Az egyéb tevékenységek 5 nappal (500 %) felülteljesültek. A szabadságok 1 nappal (10 %) alulteljesültek.

A tervezett kapacitás összesen 50 ellenőri napot tartalmazott. A tény 49 nap volt. Az eltérés 1 nap. Ez abból is adódott, hogy a szabadságok elmaradtak a tervezettől, illetve egyéb tevékenységek meghaladták a tervezettet. Soron kívüli kapacitás helyett egyéb feladatok voltak a TJ ESZL-ben.

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

Az egyes ellenőrzések - Belső Ellenőrzési Iroda végezte - bemutatásánál az alábbi struktúrát követtük:

- az Önkormányzat (irányítószervi) ellenőrzését bemutattuk az Éves Ellenőrzési Jelentés a 2024. évről elnevezésű anyagban;

Sorszám	Költségvetési szervek = TJ ESZJ 2024. évi „saját” belső ellenőrzései, Megállapodás alapján	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21 § (3) szerint)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	Belső kontrollrendszer működése; azonosított kockázatok meghatározása, kezelése, intézkedési terv készítése	rendszer	végrehajtott
2.	Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása	pénzügyi	végrehajtott

- Az elvégzett ellenőrzéseket az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, annak sorrendjében tartalmazta a fenti táblázat. Ennek megfelelően a TJ ESZJ két darab vizsgálata került bemutatásra.
- A TJ ESZJ-nél nem volt önálló ellenőrzés a soron kívüli időkeretben.
- Elmaradt ellenőrzés egyetlen esetben sem volt.

Ilyen cselekményekkel nem találkozunk.

Az alábbi táblázatos formát követtük volna:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)	Esettípus	Státusz
Az ellenőrzés címe, tárgya	(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)	(pl. szabálysértési eset, kártérítési eset, stb.)	(pl. a kártérítést megfizették, feljelentés történt, bírósági szakaszban van stb.)

I/1/a)
A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

I/1/b)
Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve feyvelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

1/2.	<p>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</p>	<p>Az ellenőrzéseket 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, valamint 2 fő belső ellenőrrel hajtottuk végre. A TJ ESZL-ben külső szolgáltató, éves viszonylatban 0,1 fővel látta el a feladatot. Az ellenőrzési jelentés-tervezethez 8 db észrevételt írtak. Azokból 3 db (38 %) igen, 5 db (62 %) nem került elfogadásra. Az ellenőrzött intézkedési terve még nem érkezett meg. Az ellenőrzési jelentés lezárás alatt volt. Az ellenőrzött területek hiányosságai: szabályzatok és a pénzügyi jogosultságok nyilvántartásának kiegészítése, felülvizsgálatának szükségessége; irattarba helyezés és a határidők nem teljes körű dokumentálása, elmaradt intézkedések. Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott minősítés: korlátozottan megfelelő (4).</p> <p>1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kapacitás-ellátottság bemutatása. A tervekben szereplő ellenőrzési feladatok ellátáshoz 40 napot irányoztak elő. Tervezskor a további szükséges kapacitás 55 emberraport ért volna el. A TJ ESZL 20 napot mutatott ki 1 fő külső szolgáltatónak. ▪ Regisztrációs számmal rendelkező belső ellenőrök 2024. évben a kétévente kötelező ÁBPE-továbbképzés II. típusú előírásokat teljesítették. ▪ belső ellenőrök az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeztek. Regisztrációs számok: 5112443 – Vörös Béla, 5112441 – Puskás Róbert, Glavanovics Zsoltnak – 5115991. TJ ESZL belső ellenőre: 5113480 - Kutruczné Kovács Györgyi.
1/2/b)	<p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Az SzMSz szerint közvetlenül a jegyzőhöz tartozott a belső ellenőrzés. ▪ A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. A TJ ESZL belső ellenőre funkcionális függetlenségéről nyilatkozott. Operatív tevékenységben nem vett részt. A belső ellenőrzést külső szolgáltatóként látta el. ▪ A belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak nem vettek részt.
1/2/c)	<p><u>Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §-a alapján]</u></p>	<p>Összeférhetetlenségi eset nem volt.</p>
1/2/d)	<p><u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges</u></p>	<p>Problémák, korlátozások nem voltak a belső ellenőri jogok – Bkr. 25. § - gyakorlásában. Szakértő bevonására nem került sor. TJ ESZL –nél a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások nem voltak.</p>

		<u>korlátozások bemutatása</u>					
	I/2/e)	A <u>belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Nem voltak ilyen akadályozó tényezők.				
	I/2/f)	Az <u>ellenőrzések nyilvántartása</u>	A nyilvántartásokat a Bkr. §-ainak megfelelően vezettük. Dokumentumokat – elzártan és az adatokat egyedi jelszavas védelemmel - az előírtak szerint tárolták, őrizték Hivatalban, TJ ESZI-ben.				
	I/2/a)	Az <u>ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Hivatalban az eszközpark tekintetében az Éves Ellenőrzési Jelentés a 2024. évről elnevezésű anyag részletes helyzetképet tartalmazott A TJ ESZI részéről nem fogalmaztak meg a fejlesztésre javaslatot.				
I/3.		A <u>tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]</u>	Nem volt ilyen tevékenység. Az alábbi táblázatos formát használtuk volna: <table border="1" data-bbox="606 470 710 1512"> <tr> <td><i>Tárgy</i></td> <td><i>Eredmény</i></td> </tr> <tr> <td>A tanácsadás címe, tárgya</td> <td>A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.</td> </tr> </table>	<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>	A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.
<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>						
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.						

II.		A <u>belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]</u>	
II/1		A <u>belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása</u>	<i>A belső kontrollrendszer szabályszerűségére</i> jelentésünk megállapításokat tartalmazott. Ezek a szabályozások hiányosságát, besorolásoknál jogalkotói megerősítéseket, iktatási dokumentálási kiegészítéseket, illetve egyéb nyilvántartási kiegészítések elmaradását érintették. Az ellenőrzést végzők számára a <i>gazdaságosságot, hatékonyságot és az eredményességet</i> tekintve korábban megfogalmazásra kerültek a vezetés elvárásai. A gazdaságosságról a fentiekben tettünk említést. A hatékonyság vonatkozásában tényként állapíthatjuk meg, hogy I ellenőrzés 6 javaslat tartozott. Az eredményességnél kijelenthetjük, hogy az intézkedések megvalósítási fegyelme nem volt teljes, 3

		<p>érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]</p>	<p>fokozatú skálán a megbízhatóság alacsony. A jelentéseinket vizsgálva látható, hogy az ellenőrzések dokumentumaiban rögzített minősítések a kedvezőtlenebb irány felé fordultak egy év alatt. Az TJ ESZL-nél folyamatos a belső kontrollrendszer szabályszerűségének kialakítása, illetve a belső kontrollrendszer gyakorlatban való alkalmazásának kiterjesztése. Fontosabb javaslatok megtételét nem látták szükségesnek.</p> <p>A kiemelt megállapításoknál – azok nem voltak - az alábbi táblázatos forma volt előírva.</p> <table border="1" data-bbox="411 707 528 1491"> <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								
<p>II/2</p>	<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]</p>	<p>1. KONTROLLKÖRNYEZET:</p> <p>1.1. Célok és szervezeti felépítés változásokon ment át.</p> <p>1.2. Hivatalon belül a szabályzatok aktualizálási részben történtek meg. TJ ESZL-n belül a belső szabályzatok kiegészítései a kockázatot csökkentenék. Esetenként a szabályozásokon belül néhány terület, folyamat hiányos volt. TJ ESZL összefoglalójában: az SZMSZ, a pénzügyi- és vagyongazdálkodás szabályozottsága, a Számviteli politika és annak keretében elkészítendő szabályzatok, valamint a Bkr.6. § (2) kifejezések kerültek rögzítésre.</p> <p>1.3. Feladat-, és felelősségi körök folyamatos finomításra szorultak. A munkaköri leírások hiányosságait több esetben feltárták az ellenőrzések (Hivatal). A TJ ESZL-ben ez a terület megbízhatóbb volt.</p> <p>1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása a TJ ESZL-ben állandó fejlesztés alatt volt. Ellenőrzési nyomvonalakat a szervezeti egységek felülvizsgálták. TJ ESZL: dokumentált a szervezeti célok eléréséhez a folyamat- leírások, térképek, ábrák, ellenőrzési nyomvonalak.</p> <p>1.5. Humán-erőforrás esetében létszámváltozások, fluktuációk voltak. A folyamatgazdák esetében is változások voltak (Hivatal).</p> <p>1.6. Etikai értékek és az integritás területén a szabályozásban előre lépések történtek, aktualizálások elmaradtak. Integritás esetében nem voltak információink (Hivatal). TJ ESZL: az integritási kockázat csökkenthetőségét felvetették.</p> <p>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER:</p> <p>2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése a TJ ESZL-n belül dokumentálásra került.</p> <p>2.2. A kockázatok elemzését szabályzatok alapján végezték a folyamatgazdák. Az új elemeket, így az audit univerzumot, azonosított kockázatokat, valószínűsítést, kockázati tényezőket, mint hatást</p>									

	<p>számolótablák segítségével kellett meghatározni (Hivatal). TJ ESZJ beszámolójában: a folyamatlapú integrált kockázatkezelést, stratégiát, intézkedési terveket elkészítették. A kockázatok azonosítása megtörtént.</p> <p>2.3. A kockázatok integrált kezelését nem ellenőriztük. Integritás felelős korábban kijelölésre került. A TJ ESZJ-nél felelős kijelölésére korábban sor került.</p> <p>2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata a Hivatalon belül szabályszerűen folytatódott. A TJ ESZJ -ben is.</p> <p>2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő eseménnyel, illetve csalás, korrupció eseteivel nem találkoztunk.</p> <p>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:</p> <p>3.1. Kontroll stratégiák és módszerek gyakorlati lépésekben valósultak meg (Hivatal). A TJ ESZJ jelentésében: a kontrolltevékenység részeként, a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányulnak a kellően szabályozott kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítésigazolás.</p> <p>3.2. Feladatkörök szétválasztása a pénzügyi, számviteli területen jellemzően megtörtént. A kontrollszközők használatakor a gyakorlati munka és a szabályozás összhangban volt a TJ ESZJ-ben. Munkaügyi iratokon a folyamatgazdai és feladatgazdai kontrollok széles körben megjelenítésre kerültek. Vezetői ellenőrzéseket igyekeztek dokumentálni. TJ ESZJ jelentésében: az engedélyezési (kötelezettségvállalás, utalványozás) és jóváhagyási (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) kontrolleljáráásokat a mindenkor hatályos „Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és teljesítésigazolás szabályzata” tartalmazza.</p> <p>3.3. A feladatvégzés folytonossága tekintetében az ellenőrzési nyomvonalakat kiegészítették évente. TJ ESZJ-ben a teljességre törekedtek a fő- és részfolyamatok vonatkozásában.</p> <p>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:</p> <p>4.1. Információ és kommunikáció a legkülönbözőbb eszközökkel volt jelen. A kommunikáció belső, illetve külső területre történő végzésében alacsonyak voltak a kockázatok. Iktatásokban igyekeztek előre lépni a TJ ESZJ-ben. A vizsgált területen az irattárba helyezést és a határidőket nem dokumentálták.</p> <p>4.2. Iktatási rendszer szabályozva volt. Az aktualizálások szükségesegek. Hivatalon belül számítógépes program segítette a folyamatokat. A vonalkódos rendszer hatékonyságát nem vizsgáltuk. Az ASP rendszer napi használata volt jellemző.</p>

			<p>4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentéséről nem volt tudomásunk.</p> <p>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):</p> <p>5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése. A leghatékonyabb formái a középvezetők (folyamatgazdák) részére tartott vezetői értekezletek voltak a TJ ESZL-ben is.</p> <p>5.2. A belső kontrollok értékelése során megállapítottuk, hogy az eredményesség nem volt teljes (Hivatal). TJ ESZL: a belső kontrollrendszer egyes elemei a jogszabályi előírásoknak megfelelően működnek: szabályzatok, engedélyezési, jóváhagyási kontrollok.</p> <p>5.3. Belső ellenőrzés éves ellenőrzési terv szerint teljesített.</p> <ul style="list-style-type: none"> - a nyomon követési rendszernél, az utóvizsgálatok esetében megállapítható volt, hogy az intézkedések megvalósítása nem volt teljes körű. - Az előírt és az ellenőrzött által kilátásba helyezett írásos beszámoló elkészült. <p>A TJ ESZL saját belső ellenőrzéseinek intézkedést igénylő javaslatok nem voltak.</p>
III.		Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]	<p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.</p> <p>2024. évben az ellenőrzések megállapításairól, a javaslatokról, az intézkedési tervekről, az írásos beszámolókról vezetett nyilvántartás naprakész volt. Az intézkedések nyomon követését első sorban a soron következő, helyszíni ellenőrzések keretében valósítottuk meg. Megállapítottuk, hogy az intézkedési terv végrehajtása nem volt teljes körű.</p> <p>A külső ellenőrzések nyilvántartása az érintett szervezeti egységek tekintetében beszámoltatás formájában ellenőrzésre került. A Pénzügyminisztérium 2020. júniusi Útmutatója alapján a „hazai” elnevezésű külső ellenőrzések tekintetében a szakirodának a TJ ESZL-nél végzett 11 vizsgálatról volt értesülésük. Egy esetben tártak fel hiányosságot, a hiányosságra az intézkedés végrehajtása határidőre megtörtént. Ezeket a TJ ESZL jelentése megerősítette.</p> <p>A korábbi évek 1 vizsgálatának utóellenőrzése (úgynevezett in-site monitoring) valósult meg. TJ ESZL-nél 4 db javaslat volt előírva. A megvalósítás során 2 db intézkedés nem érte el az elfogadható szintet. 1 javaslatra részben (68 %) intézkedtek. További 1 javaslatot kivontunk a minősítésből.</p>
III/1		Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § ca) pont]	<p>A tárgyévi jelentésekre beküldött írásos beszámolók ellenőrzésénél (off-site monitoring) megállapítható volt, hogy 1 darab jelentés még lezárás alatt volt. Az intézkedési terv későbbre várható.</p>
III/2		Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § cb) pont]	

				A TJ ESZI nullás jelentést adott.
--	--	--	--	-----------------------------------

Készítette:

Tatabánya, 2025. február hó 21. nap


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

1. számú melléklet

Létszám és erőforrás¹

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város Tatabányai Többcélű 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	
	0,00	0,00	0,14	0,14	30,00	29,00	0,10	0,10	20,00	20,00	50,00	49,00
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)					30,00	29,00	0,10	0,10	20,00	20,00	50,00	49,00
I. Helyi önkormányzat összesen			0,14	0,14	30,00	29,00					30,00	29,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,10	20,00	20,00	20,00	20,00
1. Tatabányai Járási ESZ							0,10	0,10	20,00	20,00	20,00	20,00
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 jelentés 2024. év



Készítette: Vörös Béla


Jóváhagyta: Dr. Szeidl Bernadett jegyző

2025 MARCH 21

Kelt: 2025. hó.....nap

Kelt: 2025. február 20.

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2024. év

Ellenőrzések¹

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		
	db	saját ellenőrzés nap ³	külső ellenőrzés nap ⁴	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	
I. Fejezeti irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	2,00	2,00	8,00	8,00	26,00	26,00	8,00	8,00	30,00	30,00	26,00	26,00	8,00	8,00	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	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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																									
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																									
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																									
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	8,00	8,00	26,00	26,00	8,00	8,00	30,00	30,00	26,00	26,00	8,00	8,00	0,00	0,00	
1. Tatabányai Járás ESZJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	1,00	8,00	8,00	26,00	26,00	8,00	8,00	30,00	30,00	26,00	26,00	8,00	8,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél																									
ab) Irányított szervezetnél																									
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																									
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																									
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél																									
ab) Irányított szervezetnél																									
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																									
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																									
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél																									
ab) Irányított szervezetnél																									
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																									
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																									
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél																									
ab) Irányított szervezetnél																									
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																									
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																									

Tárgy: összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2024. év



Készítette: Vörös Béla
Kelt: 2025. február 20.



Jóváhagyta: Dr. Szeidl Bernadett - jegyző
Kelt: 2025. hó. nap

2025. MÁRC 21

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2024. év

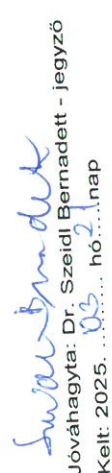
2. számú melléklet

Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ²						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	30,00	26,00	16,00	16,00	46,00	42,00
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	30,00	26,00	0,00	0,00	30,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 jelentés 2024. év



Készítette: Vörös Béla
Kelt: 2025. február 20.



Jóváhagyta: Dr. Szeidl Bernadett - jegyző
Kelt: 2025. ... hó ... nap

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2024. év

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város Tatabányai Többcélű Kistérségi Társulás	Ellenőrzések összesen ¹		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység ²		Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap ⁵	külső ellenőrzési nap ⁶	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap ⁷	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat összesen (I-II.)	30,00	26,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	29,00	20,00	20,00	50,00	49,00
I. Fejezet/irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	30,00	26,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	29,00	0,00	0,00	30,00	29,00
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
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
ab) Irányított szerveknekél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
b) Soron kívüli kapacitás	30,00	26,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	29,00	0,00	0,00	30,00	29,00
1. [Tatabányai Járási ESZ] a) 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
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tárgy: összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2024. év

Készítette: Vörös Béla

Jóváhagyta: Dr. Szeidl Bernadett

- jegyző

Kelt: 2025. február 20.

Kelt: 2025. 03. 21. nap

4. számú melléklet

Intézkedések megvalósítása¹

Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	
				db ⁵	%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	3	0	1		22,67
Helyi önkormányzat: Tatabánya Megyei Jogú Város	3	0	1		22,67
I. Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás					
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0		#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Tatabányai Járási 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 2024. év



Készítette: Vörös Béla



Jóváhagyta: Dr. Szeidl Bernadett - jegyző

Kelt: 2025. 03. 03. hó... nap

Kelt: 2025. február 20.