

## **Javaslat**

**a belső ellenőrzési feladat 2018. évi ellátásáról, az ellenőrzések legfontosabb tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására**

Előterjesztő:	Társulási Tanács Elnöke
Előkészítő:	Munkaszervezet
	Belső Ellenőrzési Csoportvezető

Ózd, 2019. május 14.

## Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) foglalja magába.

A Bkr. 48. §-a tartalmazza a jelentés szükséges elemeit és emellett figyelembe vételre került a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján közzétett módszertani útmutató is.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza.

Az éves ellenőrzési jelentés önkormányzatonként elkészült és megküldésre került a 13 önkormányzat részére, amelyek 2018. évben az Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében biztosították a belső ellenőrzési feladat ellátását.

2018. évben is kockázatelemzéssel kerültek kiválasztásra az önkormányzatoknál ellenőrizendő területek. Az ellenőrzések során gyakran az előző revíziók megállapításaira tett intézkedések hatása is vizsgálatra került.

A kistérségi önkormányzatok és költségvetési szerveik 2018-as belső ellenőrzése során érezhetőek voltak a létszámhiányból, jogszabályi változásokból fakadó problémák, amiket lehetőségekhez mérten a hivataloknál és intézményeknél igyekeztek kiküszöbölni.

Fontos feladatnak tartja a revízió az önkormányzatoknál a folyamatba épített ellenőrzés, a belső kontrollrendszer hatékonyságának fokozását, az ellenőrzések megállapításainak realizálását.

## **Tartalomjegyzék**

<b><u>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</u></b> .....	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	4
I.1.2. Ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosságok gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	5
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	6
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	6
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	6
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	7
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	7
<b><u>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján</u></b> .....	7
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	9
<b><u>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</u></b> .....	10

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

A 2018. évi munkaterv az önkormányzatok igényeit figyelembe véve kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. A munkaterv kialakításakor az ellenőrzés figyelemmel volt a javaslatokra és a belső ellenőri kapacitásra.

A 2018. évi ellenőrzési tevékenységre is hatással voltak a folyamatosnak mondható jogszabályi változások, ami az ellenőrzés részéről is rendszeres jogszabálykövetést igényelt.

### **I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

#### **I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

Az Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében 2018. évben Ózd Város Önkormányzata és költségvetési szervei, 12 község, valamint a társulás intézménye, munkaszervezete gazdálkodása belső ellenőrzésére került sor. Megállapodás keretében 4 önkormányzat és intézményei ellenőrzését végezte a Belső Ellenőrzési Csoport.

A feladatot az Ózdi Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott 2 fő belső ellenőr látta el. A 2018. évi belső ellenőrzési munkaterv a rendelkezésre álló revizori nap (404 nap) szétosztása alapján került meghatározásra, tartalékidő figyelembe vételével. A belső ellenőrzési munkatervet a települési önkormányzatok képviselő testületei megtárgyalták és elfogadták.

A belső ellenőrök vizsgálatukat az éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. Ózd Város Önkormányzatánál és a kistérségi településeknél soron kívüli vizsgálat lefolytatására nem merült fel igény. A munkatervben tervezett ellenőrzések megvalósultak.

Az ellenőrzések végrehajtásánál fontos törekvés volt a vizsgált időszakok folytonosságának biztosítása, a stratégiai terv megvalósulása, továbbá az, hogy a kockázatelemzés alapján a legkockázatosabb tevékenységek ellenőrzésére kerüljön sor. Az ellenőrzések a gazdálkodási területek szabályszerűségének vizsgálatára irányultak.

Az ellenőrzésekre felhasznált revizori napok tevékenységek és ellenőrzési típusok szerinti megoszlását a 2-3. melléklet tartalmazza.

### **2018. évben Ózd Kistérség Többcélú Társulásánál és intézményénél a következő ellenőrzések valósultak meg:**

### Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:

1. Ózd és Térsége Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézményénél:

- a) A költségvetés tervezése.
- b) Szabályozottság, gazdálkodási jogkörök gyakorlása.
- c) Térítési díjak, gondozottak pénzkezelése.

### Rendszerellenőrzés:

2. Ózd Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezeténél (Ózdi Polgármesteri Hivatal):

Gazdálkodás átfogó ellenőrzése.

### **I.1.2. Ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az Ózd Kistérség Többcélú Társulása intézményénél és munkaszervezeténél végzett ellenőrzések egyike sem zárult a fenti eljárások megindítására okot adó megállapításokkal.

### **I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

#### **I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal, mint munkaszervezet Belső Ellenőrzési Csoportja 2 fővel (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) látta el a belső ellenőri feladatokat (1. melléklet).

Külső szakértő igénybevétele nem vált szükségessé a 2018. évi belső ellenőrzések lefolytatása során. A Belső Ellenőrzési Csoport dolgozói megfeleltek a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 1/A §-ában előírt képesítési követelményeknek. A belső ellenőrök az ellenőrzéshez szükséges engedéllyel rendelkeznek.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ÁBPE II.) 2018. évben egy belső ellenőrnek kellett teljesíteni, aki kötelezettségének eleget tett.

Az elmúlt évben is biztosított volt a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése. Egy fő ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén is, amely a belső ellenőrzési munkához elengedhetetlen pénzügyi, számviteli területen nyújt segítséget a jogszabályok változásának követésében, illetőleg gyakorlati kérdésekben. Az ellenőrök szakmai ismereteik további bővítését szakirodalom tanulmányozásával, elektronikus szakmai konzultációval, valamint a Belső Ellenőrök Társasága szakmai konferenciáján való részvétellel biztosították.

### **I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A Bkr. 19. §-nak megfelelően az Ózdi Polgármesteri Hivatal Jegyzője, mint az Ózd Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezet vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét azzal, hogy a Belső Ellenőrzési Csoport közvetlenül jegyzői irányítás alatt áll. A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységekben.

### **I.2.3. Összeférhetlenségi esetek**

2018. évben a belső ellenőrök és az ellenőrzött szervek tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.

### **I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrzési tevékenység során az ellenőrzési munkát az ellenőrzöttek nem akadályozták, együttműködtek az ellenőrökkel, biztosították a dokumentumokhoz való hozzáférést. A Bkr. 25. §-ban felsorolt jogok mindegyikét érvényesíteni tudta a belső ellenőrzés.

### **I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A Belső Ellenőrzési Csoport számára az ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltétel – műszaki, technikai ellátottság – rendelkezésre állt, az internet hozzáférés, információ ellátottság is biztosított volt. A vizsgálatok lefolytatásánál akadályozó tényező nem merült fel.

### **I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető 2018. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

### **I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

2018. évben nem történt írásbeli felkérés tanácsadó tevékenység végzésére. A szóbeli megkeresésekkor az aktuális témák gyakorlatban történő alkalmazásának megbeszélésére, illetve a szabályok értelmezésére került sor. E tevékenység jellegéből adódóan írásbeli feljegyzés nem készült.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

### **II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok**

#### **A) Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés**

##### **Ózd és Térsége Szociális Egészségügyi és Gyermejjóléti Integrált Intézménynél:**

A támogatási bevételek tervezése a 2017. évi központi költségvetésről szóló 2016. évi XC törvényben meghatározottak szerint történt, a tervezett létszámadatoknak megfelelően.

Az Ózdi és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermejjóléti Integrált Intézmény szabályzatokkal rendelkezik. Azok megfelelő kontrollkörnyezetet biztosítottak a 2017. évi működéshez. Észrevételezte az ellenőrzés, hogy a pénzkezelési szabályzatban a pénzkezelő telephelyek áttekintése szükséges, mivel egyes feladatok ellátási helyszínei változtak. A gazdálkodási jogkör gyakorlásának rendje szabályzathoz megismerési nyilatkozat csatolása elmaradt. A dolgozók közül a végzettségi követelménynek megfelelő dolgozót jelöltek ki és az is végezte az érvényesítői, illetve pénzügyi ellenjegyzői feladatkört. A vizsgálat megkezdésekor házipénztár ellenőrzést tartott a revízió. A bemutatott készpénz összege megegyezett a nyilvántartásban szereplő összeggel.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az intézmény 2017. év banki és készpénzes pénzforgalmának dokumentumait. A pénzforgalmi eseményekhez az utalványok elkészültek, a kifizetések alapidokumentumai csatolásra kerültek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a pénzmozgásokat megelőzően jogszabályszerűen bizonylatolt volt. A gazdasági események a feladatellátással összefüggőek voltak, dokumentálásukat tekintve megfelelték a számviteli

törvény alapelveinek. Az anyagbeszerzések kiadásainál fellelhető volt az engedélyező által aláírt formanyomtatvány a beszerzés kezdeményezéséről.

A 100.000.- Ft-ot meghaladó kifizetéseknél az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások elkészültek. A folyamatba épített ellenőrzés a pénzforgalmi kiadásoknál dokumentált.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az igénybevett szolgáltatások számlázott díjtételeit. Megállapításra került, hogy a számlázás a szerződésnek megfelelően történt.

Az intézményegységek bevételeinek 2017. évi nyilvántartásai szűrőpróbaszerűen kerültek ellenőrzésre a Katona József úti Bölcsőde, Átmeneti szállás, Szent István úti, Bulcsú úti, Szabolcsközi intézményegységénél, valamint a szociális étkeztetés és a házi segítségnyújtáshoz kapcsolódóan. A térítési díjak az önkormányzati rendeletnek megfelelően kerültek meghatározásra, a térítési díj nyilvántartásának vezetése pontos volt, a számlakibocsátási kötelezettségüknek az intézmények eleget tettek, a beszedett térítési díjak az intézmény számlájára, pénztárába befizetésre kerültek. Csak a Szent István úti egységénél volt letét kezelés 6 gondozott részére. A letétek bizonylatainak vezetése szabályzat szerinti, folyamatos.

#### Ózd Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezete (Ózdi Polgármesteri Hivatal):

A számviteli törvényben előírt szabályzatok a Társulásra vonatkozóan rendelkezésre állnak, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13.§ (2) bekezdésben meghatározottak belső szabályzatban nincsenek rögzítve. Javasolta az ellenőrzés a szabályzatok elkészítését a Társulásra vonatkozóan.

Az Államháztartásról szóló törvény költségvetés összeállításra vonatkozó előírásai a Társulás költségvetése tervezésénél érvényesültek.

A 2017. évi Társulási beszámoló költségvetési kiadások és bevételek táblája és a főkönyvi kivonat sorai között eltérést nem állapított meg az ellenőrzés. A beszámoló mérleg és eredménykimutatásának sorai szintén egyeztek a főkönyvi kivonattal. A mérleg sorai nyilvántartásokkal alátámasztottak voltak.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a Társulás 2017. év banki és készpénzes pénzforgalmának dokumentumait. A pénzmozgások a feladatellátással összefüggő kiadásokról, bevételekről tanúskodtak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek, a számlamelléletek, kiadások bizonylatainak csatolása megtörtént. A gazdasági eseményekhez az utalványlapok megfelelő tartalommal elkészültek. A gazdálkodási jogkörök dokumentáltak voltak. A pénztárjelentések a pénzkezelési szabályzat szerinti gyakorisággal elkészültek, a pénztáros és az ellenőr aláírása fellelhető volt.

Ózd Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezetének feladatait az Ózdi Polgármesteri Hivatal köztisztviselői látják el, 2017. évben főállású

munkavállalója a társulásnak nem volt. A Kamasztanya tanyagondnoki feladatok ellátásához 2 fővel megbízási szerződés kötésére került sor. A díjak kifizetése teljesítés igazolás alapján, szerződés szerinti összegben történt.

Az Ózd Kistérség Többcélú Társulása vagyonyilvántartását az Ecostat program segítségével vezetik. Az értékcsökkenés negyedévente elszámolásra került 2017. évben.

A vizsgált időszakban a befejezetlen beruházás (151.) főkönyvi számlának forgalma nem volt, vagyongyarapodás a vizsgált időszakban nem történt.

A Társulás éves beszámolója mérleg kimutatásának tárgyi eszköz sorai a tárgyi eszköz 2017. december 31-i nyilvántartásával, valamint a főkönyvben szereplő nettó adatokkal egyezett.

## **II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

### **❖ Kontrollkörnyezet**

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás kezelés. Ózd Kistérség Többcélú Társulása intézményének szabályozottsága megfelelő, a felelősségi körök a munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban egyértelműen meghatározottak.

### **❖ Kockázatkezelés**

A Társulás intézménye a tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat felmérte, a 2018. évi belső ellenőrzési munkaterv a kockázatértékelés és a stratégiai terv célkitűzései alapján készült.

### **❖ Kontrolltevékenységek kialakítása**

A költségvetési szervnél (ÓTSZEGYII) a belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályzatok rendelkezésre állnak.

A vizsgált időszakban biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos ellenőrzés a pénzforgalomhoz kapcsolódóan, a térítési díjak beszedése, dokumentumainak vezetése során.

A feladatok felelősökhöz való hozzárendelése, szabályozása biztosított.

❖ Információs és kommunikációs rendszer

A szervezetnél kialakításra kerültek azon információs rendszerek és csatornák, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az egyes szervezeti egységekhez, célszemélyekhez. Belső iktatási rendszert az intézmény alkalmaz.

❖ Monitoring

Az intézménynél az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítása és megfelelő működtetése társulás keretében biztosított.

A működés folyamatainál a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követése megvalósul.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A belső ellenőrzési vezető 2018. évben is elkészítette a Bkr. 47. §-a által előírt nyilvántartást, melyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtása nyomonkövethetővé válik.

Ózd és Térsége Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél a 2018. évi ellenőrzésre tett intézkedések megvalósulásáról beszámoló készült, miszerint az intézkedések hatása realizálódott. Az intézkedési tervek megvalósulásának adatait a 4. melléklet tartalmazza.

Létszám és erőforrás

1. melléklet

Ózd Kistérség Többcélú Társulása	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)											
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00	2,00	2,00	2,00	46,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,00	2,00	2,00	2,00							0,00	0,00					0,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Társulás munkaszervezete	0,00				16,00	16,00					16,00	16,00					16,00	16,00				
2. ÖTSZEGYII	0,00				30,00	30,00					30,00	30,00					30,00	30,00				



Tevékenységek

3. melléklet

Ózd Kistérség Többcélú Társulása		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	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	ellenőri nap	ellenőri nap				
<b>Összesen (I.+II.)</b>		46,00	<b>46,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	12,00	<b>12,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	10,00	<b>10,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	46,00	<b>46,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	46,00	<b>46,00</b>
I. Polgármesteri hivatal összesen		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	12,00	<b>12,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	10,00	<b>10,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	12,00	<b>12,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	10,00	<b>10,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
aa) Saját szervezetnél		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
b) Soron kívüli kapacitás		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ba) Saját szervezetnél		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>														<b>0,00</b>				<b>0,00</b>
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>														<b>0,00</b>				<b>0,00</b>
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>														<b>0,00</b>				<b>0,00</b>
II. Irányított szervek összesen		46,00	<b>46,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	46,00	<b>46,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	46,00	<b>46,00</b>
1. Kistérség Munkaszervezete		16,00	<b>16,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	16,00	<b>16,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	16,00	<b>16,00</b>
aa) Saját szervezetnél		16,00	<b>16,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													16,00	<b>16,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	16,00	<b>16,00</b>
ab) Irányított szerveknél		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
b) Soron kívüli kapacitás		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
2. <b>ÓTSZEGYII</b>		30,00	<b>30,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	30,00	<b>30,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	30,00	<b>30,00</b>
aa) Saját szervezetnél		30,00	<b>30,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													30,00	<b>30,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	30,00	<b>30,00</b>
ab) Irányított szerveknél		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
b) Soron kívüli kapacitás		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
3. <i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
aa) Saját szervezetnél		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ab) Irányított szerveknél		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
b) Soron kívüli kapacitás		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
n. <i>[Irányított költségvetési szerv összesen]</i>		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
aa) Saját szervezetnél		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ab) Irányított szerveknél		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
b) Soron kívüli kapacitás		0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>													0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>

## Intézkedések megvalósítása

## 4. melléklet

Ózd Kistérség Többcélú Társulása		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
			db		%
<b>Összesen (I.+II.)</b>		<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100,00</b>
I.	Ózd Kistérség Többcélú Társulása (Munkaszervezet)	0	0		#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	1	1	100,00
1.	<b>ÓTSZEGYII</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100,00</b>

**Határozati Javaslat**  
**Ózd Kistérség Többcélú Társulási Tanácsa**  
**...../2019. (V.14.) határozata**  
**a belső ellenőrzési feladat 2018. évi ellátásáról, az ellenőrzések**  
**legfontosabb tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési**  
**jelentés elfogadásáról**

Ózd Kistérség Többcélú Társulása Tanácsa a belső ellenőrzési feladat 2018. évi ellátásáról, az ellenőrzések legfontosabb tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megvitatta és az abban foglaltakat elfogadja.