

## **Javaslat**

**a belső ellenőrzési feladat 2023. évi ellátásáról, az ellenőrzések legfontosabb tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására**

Előterjesztő: Társulási Tanács Elnöke  
Előkészítő: Ózdi Polgármesteri Hivatal  
Belső Ellenőrzési Csoport

Ózd, 2024. május 30.

## 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 Pénzügyminisztérium által 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 2023. évben az Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében biztosították a belső ellenőrzési feladat ellátását.

2023. évben is kockázatelemzéssel kerültek kiválasztásra az önkormányzatoknál, intézményeknél az ellenőrizendő területek. Az ellenőrzések során gyakran az előző revíziók megállapításaira tett intézkedések hatása is vizsgálatra került.

A kistérségi önkormányzatok és költségvetési szerveik 2023-as belső ellenőrzése során érezhetőek voltak a személyi és 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 tapasztalatainak, 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.....	10
<b><u>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</u></b> .....	11

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

A 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv a rendelkezésre álló revizori nap (402 nap) szétosztása alapján került meghatározásra, tartalékidő figyelembevételével. 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. Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására 2023. évben nem került sor. A munkatervben tervezett ellenőrzések teljesültek.

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.

A kistérségi intézménynél és munkaszervezetnél az ellenőrzésekre felhasznált revizori napok tevékenységek és ellenőrzési típusok szerinti megoszlását a 2-3. melléklet tartalmazza.

## **2023. 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) Házipénztár, pénzkezelés.
  - b) Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés.
  - c) Éves költségvetési beszámoló.
  - d) Élelmiszer raktár kezelése, a felhasznált élelmiszerek bevételezése és analitikus könyvelése az intézményegységeknél.
  
2. Ózd Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezeténél (Ózdi Polgármesteri Hivatal):
  - a) A 2022. évi pénzforgalom elszámolásainak vizsgálata.
  - b) A vagyonyilvántartások vizsgálata.
  - c) Leltározási, selejtezési eljárások.

### **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 2023. évi belső ellenőrzések lefolytatása során.

A Belső Ellenőrzési Csoport dolgozói a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogosultsággal rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban regisztráltak, így az ellenőrzéshez szükséges engedéllyel rendelkeznek.

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 szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ÁBPE II.) 2023. évben egy belső ellenőrnek kellett teljesíteni, amely 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 szakmai konferencián való részvétellel oldották meg.

### **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**

2023. 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 ellenőrrel, 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, információellátottság is biztosított volt. A vizsgálatok lefolytatásánál akadályozó tényező nem merült fel.

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

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

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

2023. 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 Gyermekjóléti Integrált Intézménynél:

Az Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény pénzkezelésére vonatkozóan az előírások szabályzatban rögzítettek, a pénzkezelők felelősség vállalási nyilatkozatot tettek.

Az ellenőrzés a vizsgálat megkezdésekor pénztárelőellenőrzést tartott. Az ÓTSZEGYII központjában 3 pénztárt kezelnek. A nyilvántartásokban szereplő összeg a bemutatott készpénzzel egyezett.

Az intézménynél a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje a vizsgált időszakra vonatkozóan szabályozott volt. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a 2022. év banki és készpénzes pénzforgalom dokumentumait.

A pénzforgalommal kapcsolatos megállapítás, hogy a gazdasági események az intézmény feladatellátással összefüggőek voltak, főként közüzemi díjak, karbantartási anyagok, személyi jellegű kifizetések, élelmiszer, tisztítószer beszerzésekről tanúskodtak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek.

A gazdasági eseményekhez az utalványrendeletek elkészültek, a pénzmozgások alapidokumentumai rendelkezésre álltak. A gazdálkodási jogkörök a kijelölt dolgozók által, a pénzmozgásokat megelőzően dokumentáltak voltak.

Pénztárzárásra szabályzat szerint naponta sor került, a záró pénzkészlet nem haladta meg a pénzkezelési szabályzat szerint maximálisan tartható összeget.

Pénztárnapló kinyomtatása megtörtént, a pénztáros és az ellenőr aláírása dokumentált.

A 200.000 Ft-ot meghaladó kifizetéseknél az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások elkészültek, a pénzügyi ellenjegyzés bizonylatolt.

A megbízásokhoz kapcsolódó szerződéseket szűrőpróbaszerűen vizsgálta az ellenőrzés. A díjak kifizetése a szerződésben foglalt összegeknek megfelelő volt.

A pénzforgalomhoz kapcsolódóan vizsgálta az ellenőrzés a térítési díjak nyilvántartását az intézményegységeknél. A nyilvántartások vezetése pontos volt, a hátralékok, túlfizetések kimutatása követhető, a számla kibocsátási kötelezettségének az intézmény eleget tett.

A nyilvántartás alapján beszedett térítési díjakat a pénzkezelők a bankszámlára, pénztárba befizették. A térítési díj nyilvántartások a gazdasági központban ellenőrzésre kerültek, így a folyamatba épített ellenőrzés működik.

2022. évben a főkönyvi kivonat alapján vagyongyarapodás történt beruházásokból, felújításokból. A tárgyi eszközök üzembe helyezéséről a Számviteli politika szerinti üzembehelyezési okmányok elkészültek, az eszközök értékcsökkenésének meghatározása megfelelően történt.

Az intézményben a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, valamint az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatos részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben. A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása negyed évente megtörtént.

Az ÓTSZEGYII leltározási szabályzattal rendelkezett 2022. évre vonatkozóan. 2022. december 31. fordulónappal leltározási tevékenységet végeztek az intézményegységeknél. Azok dokumentálása szabályzat szerint történt.

Az intézmény a vizsgált időszakra vonatkozóan felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatával rendelkezik. 2022. évben selejtezéseket folytattak le az intézményegységeknél a saját tulajdonú tárgyi eszközök tekintetében, 15 jegyzőkönyv készült. A selejtezési bizottság nem a szabályzat szerinti, az egészségügyi referens és a szakmai egységvezetők helyett a harmadik tag egy pénzügyi ügyintéző volt, részére kijelölés nem készült. A selejtezésekhöz a szükséges szakértői vélemények csatolásra kerültek. A jegyzőkönyvek hitelesítése a tagok által bizonylatolt, az igazgató a javasolt intézkedések végrehajtását jóváhagyta. A nyilvántartásából a selejtezett eszközök kivezetése megtörtént.

Ózd Város Önkormányzata tulajdonában, az intézmény használatában lévő tárgyi eszközök körében is selejtezést hajtottak végre. 12 selejtezési jegyzőkönyv készült, a selejtezett eszközök a nyilvántartásból kivezetésre kerültek.



Az ÓTSZEGYII élelmezési feladata ellátását egyrészt saját konyha üzemeltetéssel, másrészt vásárolt élelmezéssel biztosítja. Az alapanyag beszerzések bevételezése megtörtént, a pénzforgalomban fellelt élelmezési számlák mellékleteként csatolásra kerültek. A raktárkészletek szűrőpróbaszerűen kerültek ellenőrzésre a készletnyilvántartás adataival. Egyik egységénél talált kis eltérést az ellenőrzés, amelynek kivizsgálása szükséges. A selejtezési szabályzat előírásainak pontos betartását, a raktárkészletek és készletnyilvántartás egyezőségének biztosítását javasolta az ellenőrzés.

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

Az Ózd Kistérség Többcélú Társulása tervezési, gazdálkodási, adózási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait az Ózdi Polgármesteri Hivatal végzi. A hivatal - érvényben lévő - pénzkezelési szabályzatának hatálya kiterjed a Társulásra is.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a Társulás 2022. év banki és készpénzes pénzforgalmának dokumentumait.

Megállapításra került, hogy a pénzmozgások a feladatellátással összefüggő kiadásokról, bevételekről tanúskodtak (pályázattal kapcsolatos programok anyagköltsége, személyi jellegű kifizetések, telefonköltség, bérleti díjak, átvezetések, társulási hozzájárulások), amelyekhez a számlamellékletek, alapbizonylatok csatolása megtörtént. Az utalványlapok megfelelő tartalommal elkészültek a gazdasági eseményekhez. A gazdálkodási jogkörök (teljesítés igazolás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás) szabályszerűen dokumentáltak voltak.

A pénztárjelentések a pénzkezelési szabályzat szerinti gyakorisággal elkészültek, a pénztáros és az ellenőr aláírása bizonylatolt.

A pénztárzárás alkalmával a pénzkészlet a házipénztárban tartható maximális keretösszeget nem haladta meg. A felvett vásárlási előlegekkel határidőn belül elszámoltak.

Az Ózd Kistérség Többcélú Társulása vagyontárgyait számítógépes program segítségével tartja nyilván, vagyontárgyai után a negyedéves értékcsökkenések elszámolásra kerültek.

Ózd Kistérség Többcélú Társulására vonatkozóan a leltározási tevékenység szabályozott.

## **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 2023. 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 2023. 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 2023. 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)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	2,00	<b>2,00</b>	2,00	<b>2,00</b>	46,00	<b>46,00</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>	0,00	<b>0,00</b>	46,00	<b>46,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,00	<b>2,00</b>	2,00	<b>2,00</b>							0,00	<b>0,00</b>					0,00	<b>0,00</b>				
II. Irányított szervek összesen	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	46,00	<b>46,00</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>	0,00	<b>0,00</b>	46,00	<b>46,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
1. Társulás munkaszervezete	0,00	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	16,00	<b>16,00</b>					16,00	<b>16,00</b>					16,00	<b>16,00</b>				
2. <i>ÓTSZEGYII</i>	0,00	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	30,00	<b>30,00</b>					30,00	<b>30,00</b>					30,00	<b>30,00</b>				



Tevékenységek

3. melléklet

Özd 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		ellenőri nap	
<b>Összesen (I.+II.)</b>	46,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	46,00	0,00	0,00	46,00	46,00
<b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	46,00	46,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00	46,00	0,00	0,00	46,00	46,00
<b>1. Kistérség Munkaszervezete</b>	16,00	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	16,00	16,00
aa) Saját szervezetnél	16,00	16,00	0,00	0,00													16,00	16,00	0,00	0,00	16,00	16,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. ÖTSZEGYII</b>	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00
aa) Saját szervezetnél	30,00	30,00	0,00	0,00													30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>n. [Irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## 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>2</b>	<b>2</b>	<b>100,00</b>
I.	Ózd Kistérség Többcélú Társulása (Munkaszervezet)		0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	2	2	100,00
1.	<b>ÓTSZEGYII</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>100,00</b>

**Határozati Javaslat**  
**Ózd Kistérség Többcélú Társulási Tanácsa**  
**...../2024. (V.30.) határozata**  
**a belső ellenőrzési feladat 2023. évi ellátásáról, az ellenőrzések**  
**legfontosabb tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési**  
**jelentés elfogadásáról**

Ózd Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

Ózd Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a belső ellenőrzési feladat 2023. évi ellátásáról, az ellenőrzések legfontosabb tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megvitatta és az abban foglaltakat elfogadja.