

Javaslat

a belső ellenőrzési feladat 2021. évi ellátásáról, az ellenőrzések legfontosabb tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására

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

Ózd, 2022. 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 2021. évben az Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében biztosították a belső ellenőrzési feladat ellátását.

2021. 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 2021-es 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 tapasztalatainak, megállapításainak realizálását.

Tartalomjegyzék

<u>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</u>	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
<u>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján</u>	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
<u>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</u>	10

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2021. 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 2021. 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 2021. 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 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv a rendelkezésre álló revizori nap (408 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 2021. évben nem került sor. A koronavírus járvány miatti intézkedéseket is betartva 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.

2021. évben Ózd Kistérség Többcélú Társulásánál és intézményénél a következő ellenőrzések valósultak meg:

Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:

1. Ózd és Térsége Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél:
 - a) A költségvetés tervezése.
 - b) Térítési díjak nyilvántartása, számítása, gondozottak pénz kezelése, nyilvántartásuk az intézmény egységeken.
 - c) Közfoglalkoztatással összefüggő feladatok vizsgálata.
 - d) Házipénztár, pénzkezelés.

2. Ózd Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezeténél (Ózdi Polgármesteri Hivatal):
 - a) A 2020. évi pénztár és bankszámla forgalom 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 2021. 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.) 2021. 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 konferenciáján 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

2021. 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 2021. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2021. 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:

Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermejjóléti Integrált Intézmény 2020. évi költségvetésének tervezése intézmény egységenként, bevételi, kiadási csoportonként részletesen megtervezésre került. A kiadásoknál a bér és járulékok egységenként pontosan kiszámoltak voltak. A támogatási bevételek tervezése a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvényben meghatározottak szerint történt, a tervezett létszámadatoknak megfelelően. Az eredeti előirányzatok a főkönyvi könyvelésben egyezők.

Szűrőpróbaszerűen vizsgálta az ellenőrzés az intézményegységek 2020. évi térítési díjainak beszedéséhez kapcsolódó dokumentumokat.

A térítési díjak az önkormányzati rendeletnek megfelelő díjtételekkel kerültek meghatározásra. A nyilvántartások vezetése pontos volt, a hátralékok, túlfizetések kimutatása követhető. A nyilvántartás alapján beszedett térítési díjakat a pénzkezelők a bankszámlára, pénztárba befizették. A térítési díj nyilvántartások a gazdasági központban ellenőrzésre kerül, tehát a folyamatba épített ellenőrzés működik.

Vizsgálta az ellenőrzés a gondozottak pénz kezelését két intézmény egységben, egyiknél a nyilvántartást a letétkezelő nem vezette folyamatosan.

Ózd és Térsége Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézményénél 2020. évben közfoglalkoztatáshoz kapcsolódóan egymást követő programok futottak, amelyek folyamatát tekintette át az ellenőrzés. A szabályszerű dokumentumok vezetése megtörtént.

A revízió ellenőrizte a pénztárban található készpénzt a nyilvántartások adataival, eltérést nem tapasztalt.

Szűrőpróbaszerűen vizsgálatra került a 2020. év banki és készpénzes pénzforgalom dokumentumai. A gazdasági események az intézmény feladatellátásával összefüggőek voltak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek. A gazdasági eseményekhez az utalványrendeletek elkészültek, a pénzmozgások alapidokumentumai rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzés az Államháztartási törvényben előírt érvényesítői jogkör gyakorlójának képesítési követelményeire hívta fel a figyelmet. Pénztárzárásra szabályzat szerint naponta sor került, a záró pénzkészlet nem haladta meg a pénzkezelési szabályzat szerint maximálisan tartható összeget. A szolgáltatási díjak számlázása, megbízási díjak számfejtése a szerződéseknek megfelelő összeggel történtek.

Javasolta az ellenőrzés a gondozottak letétkezelésénél az ellenőrzés folyamatosságának biztosítását, az Államháztartási törvény előírásainak betartását a gazdálkodási jogkör gyakorlóinak kijelölésekor.

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.

A Kistérségi Társulás gazdálkodási jogköreinek gyakorlására vonatkozó szabályok utasításban pontosan meghatározottak.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a Társulás 2020. év banki és készpénzes pénzforgalmának dokumentumait. A pénzforgalommal kapcsolatos megállapítások a következők voltak:

- A pénzmozgások a feladatellátással összefüggő kiadásokról, bevételekről tanúskodtak, amelyekhez a számlamelléletek, 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 pénztárazás alkalmával a pénzkészlet a házipénztárban tartható maximális keretösszegét nem haladta meg.

- A felvett vásárlási előlegekkel határidőn belül elszámoltak.

Az Ózd Kistérség Többcélú Társulása vagyontárgyait számítógépes program segítségével tartja nyilván. 2020. évben a vagyongyarapodás során az aktivált eszközökről a nyilvántartó kartonok elkészültek, az értékcsökkenések meghatározása a számviteli politikának megfelelő leírási kulccsal történtek.

Ózd Kistérség Többcélú Társulására vonatkozóan szabályozott a leltározási tevékenység. Ebben pontosan meghatározott a leltárkészítési kötelezettség, a leltár fogalma, leltározás célja, a leltározás fogalma, a leltározás módja, a leltár fordulónapja, leltár értékelése, a leltározási ütemterv, leltározási utasítás, a leltározási egységek kijelölése, a leltározás előkészítése, leltárbizonylatok meghatározása és biztosítása, leltározási nyomtatványok, dokumentumok, a nyomtatványok kitöltési, aláírási követelményei, az egyes eszközök leltárfelvételével kapcsolatos főbb tennivalók.

A szabályzat előírása, hogy a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakról, tárgyi eszközökről, készletekről mennyiségi nyilvántartást kell vezetni. Az ilyen immateriális javakat, tárgyi eszközöket és készleteket minden évben egyeztetéssel, 3 évente mennyiségi felvétellel kell leltározni. 2020. évben mennyiségi felvétellel leltározást nem végeztek.

A mérleget alátámasztó részletező leltár elkészítése minden évben kötelező. A 2020. évi beszámoló mérleg adatainak leltárral való alátámasztása ennek megfelelően vizsgálatra került. A mérleg sorainak analitikával való egyeztetése során eltérést tapasztalt az ellenőrzés.

Selejtezési eljárás szabályzatban rögzített, a vizsgált időszakban a kistérségi társulás vagyontárgyai között selejtezést nem végeztek.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározottak alapján javasolta az ellenőrzés az éves beszámoló mérleg sorainak és a vagyonyilvántartás adatai egyezőségének biztosítását.

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 2021. 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 2021. 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 2021. 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	0,00		0,00	16,00	16,00					16,00	16,00					16,00	16,00				
2. ÖTSZEGYII	0,00	0,00		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 ³		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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap		
Összesen (I.+II.)		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
I. Polgármesteri hivatal 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
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	0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00	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	0,00
II. Irányított szervek összesen		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
1. Kistérség Munkaszervezete		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
2. ÓTSZEGYII		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
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
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
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
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		%
Összesen (I.+II.)		0	3	3	100,00
I.	Ózd Kistérség Többcélú Társulása (Munkaszervezet)		1	1	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0	2	2	100,00
1.	<i>ÓTSZEGYII</i>	0	2	2	100,00

Határozati Javaslat
Ózd Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának
...../2022. (V.30.) határozata
a belső ellenőrzési feladat 2021. 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 2021. évi ellátásáról, az ellenőrzések legfontosabb tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megvitatta és az abban foglaltakat elfogadja.