

Iktatószám: I/37-2/2025.



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központnál
2024. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatairól

Jóváhagyta:


Molnárné Tóth Anita
igazgató



Vezetői összefoglaló

A Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (továbbiakban: TIK) a hozzá rendelt költségvetési szervek gazdálkodásának megszervezéséért és irányításáért, valamint a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítéséért, a számviteli rend betartásáért felelős intézmény. Működése során ellátja az önkormányzati fenntartású költségvetési szervek részére a gazdálkodással, a könyvvizsgálattal, az adatszolgáltatással, valamint a működtetéssel, az üzemeltetéssel, az ingó és ingatlan vagyon használatával, hasznosításával és védelmével kapcsolatos feladatokat, továbbá biztosítja a gyermekétkeztetést valamint a munkahelyi étkeztetést. Az intézmény feladatkörébe tartozik továbbá a szociális étkeztetés biztosítása, valamint a szolgálati lakások üzemeltetése is.

A TIK az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 69. § (1) bekezdésében meghatározott belső kontrollrendszert – mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek a működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységüket szabályszerűen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásai szerint alakította ki és működtette 2024. évben.

A belső kontrollrendszer öt eleme egymást kiegészítve hatja át a szervezet tevékenységét annak érdekében, hogy a szervezet által kitűzött célokat teljesíteni tudják. A rendszer öt elemének összesített értékelése alapján elmondható, hogy a rendszer működtetése **alacsony kockázatot hordozott** a beszámolóval érintett időszakban.

A **kontrollkörnyezet** kialakítása a belső kontrollrendszer működtetésének alapja, alapvető fontossággal bír a rendszer többi elemének hatékony működése szempontjából, ugyanis magában foglalja a szervezet céljainak megvalósításával összhangban történő működés elveit és kereteit. Ennek során a TIK igazgatója által kialakításra, megismertetésre és elfogadtatásra kerültek a társadalmi igényekkel összhangban álló hosszú távú stratégiai, valamint az ezek elérését szolgáló operatív

célok és etikai elvárások. A költségvetési szerv minden munkatársa számára biztosított volt, hogy megismerje az intézmény szervezeti felépítését, a munkavállaló szervezetben elfoglalt helyét, szerepét, tevékenységét, más személyekkel, szervezeti egységekkel való kapcsolatát, valamint a költségvetési szerv által kitűzött szervezeti célokat és a szervezeti célok eléréséhez szükséges egyénre lebontott célokat és követelményeket. A folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonal elkészítése során az SzMSz-ben és a belső szabályzatokban megtalálható információk alapján megtörtént az egyes folyamatok azonosítása, amely lehetővé tette az egyes szervezetek minden munkatársa és vezetője számára a folyamatok megismerését. A Bkr. 6. § (2) bekezdésének megfelelően a költségvetési szerv vezetője a folyamatok működtetése érdekében olyan szabályzatokat, eljárásrendeket alakított ki, amelyek biztosították a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A 2024. év folyamán végrehajtott ellenőrzés során az intézményi leltárak adattartalmára, valamint annak megbízhatóságára vonatkozó ellenőrzés került a belső ellenőrzés fókuszába. Az ellenőrzési jelentésben foglaltak alapján nem tartottam szükségesnek javaslat megfogalmazását az ellenőrzött területre vonatkozóan, az ellenőrzött folyamat finomhangolását célzó észrevételeimet a helyszíni ellenőrzés során ismertettem. A költségvetési szerv minden munkatársa rendelkezett munkaköri leírással, amelynek tartalmát a munkatársaknak lehetőségük volt megismerni.

A rendszer működésében rejlő kockázatok feltárását segítette a költségvetési szerv vezetése által kialakított **integrált kockázatkezelési rendszer**, amely a Bkr. 2. §-a alapján a szervezet minden tevékenységére kiterjedt, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosította a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. A rendszer szabályozási kereteit kialakították, megállapították és felmérték a szervezet tevékenységeiben rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket. A kockázatok figyelemmel kísérése folyamatos volt, a beszámolási időszakot érintő újraértékelése

megtörtént. A szervezet vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelölt ki.

A költségvetési szerv kockázatainak mérséklésére, megszüntetésére olyan **kontrollok** folyamatokba, rendszerekbe való beépítése történt meg, amelyek hatékonyan képesek jelezni, megelőzni a kockázat előfordulásának valószínűségét, vagy bekövetkezése esetén annak hatását mérsékelni, illetve megszüntetni hivatottak. Minden tevékenységre vonatkozóan biztosított volt a kontrollok kiépítése:

- a döntések dokumentumainak elkészítése,
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- valamint a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez történő delegálása biztosított volt.

A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 8. § (4) bekezdése alapján belső szabályzatokban szabályozta a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat; a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést és a beszámolási eljárásokat. Az átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás és vagyongazdálkodás érdekében a pénzügyi jogkörgyakorlás kontrolltevékenységei közül kiemelkedő fontosságú kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás végrehajtása szabályszerűen történt.

A belső kontrollrendszer folyamatos és hatékony működéséhez szükséges **információs rendszer** kialakítása és működtetése során biztosították, hogy a releváns, aktuális, gyors és pontos információk a megfelelő időben, torzítás nélkül jussanak el az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez illetve személyhez. A költségvetési szerv vezetője a beszámolási kötelezettség teljesítéséhez olyan vezetői információs rendszert működtetett, amely biztosította, hogy az egyes vezetői szintekre olyan mennyiségű releváns információ érkezzen, amennyi az átgondolt intézkedés, döntés

meghozatalához elengedhetetlenül szükséges. A költségvetési szerv információs és kommunikációs rendszerét úgy alakították ki és szabályozták a beszámolás alá eső időszakban, hogy az alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szervnek és az ügyfeleknek. Biztosított volt, hogy a kívülről érkező információk a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez vagy ügyintézőhöz, aki az információkat hasznosítani tudja. A költségvetési szerv vezetése az információk áramlását a megfelelő kommunikációs eszközökkel megbízhatóvá tette, mind vertikálisan, mind horizontálisan. A vezetés gondoskodott azoknak a kommunikációs eszközöknek a rendelkezésre bocsátásáról, amelyek biztosítják a szükséges információáramlást (belső szabályzatok, folyamatleírások, közvetlen utasítások, értekezletek, intranet, közös mappák, ismertető előadások, konzultációk, képzés és oktatás).

A költségvetési szerv vezetője az ellenőrzött időszakban a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának *nyomon követését* biztosító monitoring rendszert oly módon működtette, hogy az alkalmas legyen:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására;
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére;
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére;
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

A költségvetési szerv monitoring rendszerének működtetése hozzájárult ahhoz, hogy a költségvetési szerv vezetőjének belső kontrollrendszer minőségével kapcsolatos értékelése (vezetői nyilatkozat) megalapozott legyen.

A költségvetési szerv kialakított monitoring rendszere a beszámolással érintett időszakban biztosította, hogy:

- a mindennapi feladatok elvégzésére létrehozott kontrollok a szervezet minden szintjén, minden területén, minden funkcióban megfelelően működjenek;

- folyamatosan a felügyelete alatt tartson minden folyamatot, és az azokba beépített kontrollokat;
- a kockázatokkal és a kontrollok működésével kapcsolatos, a vezetés számára nélkülözhetetlen információk megalapozottan, és kellő időben eljussanak a felső vezetéshez;
- a különböző szintű vezetők kockázatkezeléssel kapcsolatos beszámoltatására rendszeres időközönként kerüljön sor.

A rendszer működtetése az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt.

Összességében elmondható, hogy a TIK a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság érdekében kialakított folyamatrendszert – mely a gazdálkodási tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását, valamint az elszámolási kötelezettségek teljesítését biztosítja – *jól működtette*.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	8
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	8
I.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	8
I.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	9
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	10
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága	11
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	12
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	13
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	13
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	14
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	14
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	14
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	15
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	15
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	15
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	17
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása.....	22

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A jogszabályi előírásoknak (Áht., Ávr., Bkr.) megfelelően kialakított és működtetett belső ellenőrzés támogatja a költségvetési szerv vezetőjét a szabályszerű belső kontrollrendszer létrehozásában és hatékony működtetésében, a szabályszerű feladatellátásban. A Bkr. 15. § (1) bekezdésének megfelelően a költségvetési szerv vezetőjének feladata, hogy biztosítsa a belső ellenőrzés működési feltételeit. Ez alapján a vezetői irányítási rendszer részeként a vezetést támogató belső ellenőrzést kell kialakítania, működtetnie és továbbfejlesztenie. A megfelelően kialakított belső ellenőrzés biztosítja a közpénzek felhasználásának védelmét, támogatja a vezetést a szervezet céljainak elérésében. A TIK belső ellenőrzését a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott belső ellenőr a Bkr. 15. § (9) bekezdés a) pontja alapján látta el 2024. évben. A belső ellenőrzés az ***elfogadott, kockázatelemzésen alapuló belső ellenőrzési ütemterv alapján*** valósult meg. A tervfeladatok között bizonyosságot adó tevékenységként 1 db rendszerellenőrzés szerepelt, melyre a tervezettnél megfelelően 10 ellenőri napot használtam fel (2. számú melléklet). Egyéb tevékenységre 2 ellenőri napot fordítottam (3. sz. melléklet), mely többek között az ellenőrzésekkel kapcsolatos megbeszélések, tanácsadás, tervezés, összefoglaló jelentés készítése, szervezési feladatok, valamint belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálás idősükségletét takarta. A belső ellenőrzési feladatellátás jogszabályi kereteit az Áht. és a Bkr. vonatkozó paragrafusai, valamint a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatók alapján készült belső ellenőrzési kézikönyv előírásai képezték.

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

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

A 2024. évi belső ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. Az intézményi folyamatok kockázati

besorolása megtörtént, melynek alapján az ellenőrzési tevékenység fókuszába az intézményi leltárak adattartalma, valamint annak megbízhatósága került. Így a 2024. évi belső ellenőrzési terv saját hatáskörű ellenőrzésként 1 db rendszerellenőrzést tartalmazott.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő – kockázatelemzés alapján meghatározott – tervfeladat a következő volt:

<i>Az ellenőrzés címe</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzés státusza</i>
<i>Intézményi leltárak adattartalmának és megbízhatóságának ellenőrzése</i>	<i>Rendszerellenőrzés Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata</i>	<i>Végrehajtott</i>

Soron kívüli ellenőrzések

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben soron kívüli ellenőrzésekre nem terveztem időt, és megvalósított soron kívüli ellenőrzés végrehajtására sem került sor (3. sz. melléklet).

A tervtől való eltérések és azok indokai, valamint elmaradt ellenőrzések

Az éves ellenőrzési ***tervtől való eltérés a beszámolási időszakban nem történt.*** Tervmódosításra nem tett a belső ellenőrzés javaslatot.

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

A 2024. évben elvégzett rendszerellenőrzés ellenőrzési jelentése nem tartalmazott olyan hiányosságra vonatkozó megállapítást, amelynek következtében büntető-,

szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására vonatkozó javaslatot kellett volna tennem.

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

A bizonyosságot adó tevékenység keretében ellátott feladat végrehajtása a Bkr. vonatkozó előírásait szerint történt. Az ellenőrzési tevékenység alapját a 2024. évi belső ellenőrzési terv, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közétett módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a konkrét ellenőrzésre vonatkozóan kiadott ellenőrzési program és megbízólevél képezte.

A bizonyosságot adó tevékenység keretében elemeztem, értékeltem az irányítási folyamatokat és a belső kontrollrendszer kialakítását, működését aszerint, hogy azok eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan szolgálták-e a szervezet céljainak megvalósulását. E feladatom körében elsősorban

- elemeztem és értékeltem a belső kontrollrendszer működését (a kontrollkörnyezetet, kockázatkezelést, kontrolltevékenységeket, az információáramlást és kommunikációt, valamint a nyomon követés folyamatait), vizsgálta eredményességét, hatékonyságát és gazdaságosságát;
- az ellenőrzések során megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat fogalmaztam meg;
- a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket nyomon követtem.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladatait részletesen a Bkr. 21. § (2) bekezdése határozza meg.

A belső ellenőrzés ***tanácsadó tevékenységével*** támogathatja a szervezet vezetőit, a költségvetési szerv vezetőjének megbízása alapján. A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatokról a Bkr. 21. § (4) bekezdése rendelkezik, azonban a jogszabályban meghatározott feladatokon túlmenően további feladatok is elláthatók,

amennyiben azok megfelelnek a belső ellenőr függetlenségére vonatkozó előírásoknak.

Az ellenőrzések megkezdése előtt a vizsgált területeken dolgozó vezetőkkel és munkatársakkal előzetes egyeztetésre került sor, melynek során tájékoztatást adtam az ellenőrzés céljáról és formájáról, jogszabályi felhatalmazásról, valamint az ellenőrzés várható időtartamáról. Az adott ellenőrzés lefolytatására szóló megbízólevelet, valamint ellenőrzési programot az ellenőrzöttek rendelkezésére bocsátottam.

Az ellenőrzött szervezettel, területtel való kommunikáció akadálymentes volt. Az ellenőrzések módszereinek, valamint technikájának megválasztásában tekintettel voltam az ellenőrzött szervezet sajátosságaira. Az ellenőrzési jelentések általános minőségével kapcsolatban elmondható, hogy az ellenőrzött területtel kapcsolatban nem találtam olyan hiányosságot, amelyre intézkedési terv készítésének szükségességét láttam volna. Az ellenőrzés során elsősorban a tanácsadó jelleg érvényesült. Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői az ajánlásokat, feladataik ellátásához segítségként értékelték.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatot az év folyamán **1 fő regisztrált belső ellenőr** látta el köztisztviselői státuszban, aki megfelelt az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott előírásoknak (1. számú melléklet). Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtásához ez az erőforrás elegendőnek bizonyult.

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 meghatározott kötelező továbbképzéssel kapcsolatban elmondható, hogy 2024. évben a 24IIBUDTEBE-02 azonosító számú, ÁBPE-II „Teljesítmény

ellenőrzés” modul elvégzésére került sor. A Nemzeti Közszerológati Egyetem kötelező éves továbbképzéseiből a feladatkörhöz kapcsolódó modulok lettek elvégezve.

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

Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Tekintettel arra, hogy az intézmény belső ellenőri feladatait a Hivatal alkalmazásában állva láttam el, a fent említett bekezdésben megfogalmazott szervezeti függetlenség 2024. évben is biztosított volt.

A funkcionális függetlenségről a Bkr. 19. §-a rendelkezik. Ennek értelmében **a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét.** A jogszabály a belső ellenőr funkcionális függetlenségének biztosítása érdekében meghatározza, hogy a belső ellenőr nem vehet részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen nem vehet részt a költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatalában, a költségvetési szerv bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében, pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, vagy jóváhagyásában, a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányításában, belső szabályzatok elkészítésében, illetve intézkedési terv elkészítésében. Nem rendelkezhet továbbá semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem lehet az ellenőrzött tevékenységért felelős. A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történhet. A belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által

közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

Mindezek alapján elmondható, hogy a fent említett **funkcionális függetlenség** 2024. évben is **megvalósult**, különös tekintettel:

- az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján történő kidolgozására,
- az ellenőrzési programok elkészítésére és végrehajtására,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztására, valamint
- a következtetések és ajánlások kidolgozására, a jelentések elkészítésére.

A beszámolási időszakban nem vettem részt az ellenőrzött szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. A 2024. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során a függetlenség, a pártatlanság, a tárgyilagosság biztosított volt.

1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében fennálló összeférhetlenségi szabályokról a Bkr. 20. §-a rendelkezik. Ennek alapján nem vehet részt a bizonyosságot adó tevékenység végrehajtásában az olyan személy, akitől az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatása a jogszabályban említett okokból kifolyólag nem várható el. Ilyen **összeférhetlenségi eset előfordulására nem volt példa** 2024. évben. Az ellenőri tevékenység tervezése, valamint az ellenőrzési program összeállítása és az általa kiválasztott módszerekkel történő végrehajtása során önállóan jártam el, az ellenőrzési jelentést befolyástól mentesen állítottam össze.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatban elmondható, hogy a helyszíni ellenőrzés lebonyolítása során az ellenőrzöttek részéről **akadályozó tényezők, problémák nem merültek fel**. Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz, információkhoz való hozzáférés nem volt akadályozott. Minden ellenőrzött szervezeti egység helyiségébe a

belépés biztosított volt. A szervezeti egységek vezetői és dolgozói megfelelő információval szolgáltak, és mindent megtettek a vizsgálat zavartalan lebonyolítása érdekében. A kommunikáció akadálymentes volt, konfliktusok ebből kifolyólag nem adódtak. Külső szakértő bevonására a 2024. évi ellenőrzési feladatok esetében nem volt szükség.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés **tárgyi feltételei** (iroda, bútorzat, informatikai eszközök) 2024. évben is **rendelkezésre álltak**, azokat a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal biztosította. Az ellenőri tevékenység hatékonyságát biztosító informatikai eszközök, internet hozzáférés, jogtár, stb. biztosítottak voltak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. § (2) bekezdésének b) pontja a belső ellenőrzési vezető feladataként határozza meg az a belső és külső ellenőrzések nyilvántartását, az ellenőrzési dokumentumok megőrzését, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolását. Eleget téve a jogszabályi kötelezettségemnek, 2024. évben is gondoskodtam a belső és külső ellenőrzések nyilvántartásáról, melyet elektronikus formában a Bkr. 50. § (2) bekezdésében leírt tartalommal vezetem. Biztosítottam továbbá az ellenőrzési dokumentumok megőrzését, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolását.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az elkövetkező évtizedben a belső ellenőrzési tevékenység jelentős átalakuláson megy keresztül, amelyet a felgyorsuló technológiai fejlődés, bizonyos zavaró trendek és a felmerülő kockázatok indukálnak.

Ezt az átalakulást a szervezetek működésében bekövetkező változások fogják jellemezni. A legnagyobb kockázat ott van, ahol változás történik. Ahhoz, hogy a

szervezetek hogyan alkalmazkodnak ezekhez a változásokhoz a következő területeken szükséges beavatkozni, hatékony ellenőrzési rendszert működtetni:

- Bizonyosságot, tanácsot és ismereteket nyújtani a kapcsolódó kockázatok azonosításával, elemzésével, értékelésével és kezelésével kapcsolatban.
- A gazdasági helyzet hatásaira való megfelelő reagálás a szervezet által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok tekintetében.
- A mesterséges intelligencia ellenőrzött alkalmazása a szervezet folyamataiban, kontrolltevékenységében.
- A szervezetek humánerőforrás ellátottságának folyamatos fenntartása.
- A szabályozási környezet változásából adódó kockázatok kiküszöbölése, minimális szintre való csökkentése.
- A döntéshozatali folyamatok megalapozottságának biztosítása.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A beszámolóval érintett időszakban a Bkr. 2. § 20. pontjában megfogalmazott tanácsadó tevékenység ellátására nem fogalmazódott meg igény. Külön írásbeli megállapodás kötése *nem került sor*. Az ellenőrzés tanácsadó jellege leginkább a bizonyosságot adó tevékenység ellátása során, a helyszíni ellenőrzés lebonyolításakor, illetve az ellenőrzési jelentés megállapításaival kapcsolatos egyeztető megbeszélésen történő szóbeli tanácsadásban volt megfigyelhető.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

Általános megállapítások

Az Áht. 69. § (2) bekezdése határozza meg a költségvetési szerv vezetőjének a felelősségét a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A Bkr. 3. §-a meghatározza a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének öt elemét, melyek:

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring).

A Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott kiemelt jelentőségű hiányosság megállapítására nem került sor. A 2024. évben végzett ellenőrzés tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

1. Intézményi leltárak adattartalmának és megbízhatóságának ellenőrzése

A végrehajtott ellenőrzés tapasztalatai alapján elmondható, hogy a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ leltározási tevékenysége, valamint a tevékenység során keletkezett dokumentumok megbízhatósága **alacsony kockázatot** hordozott az ellenőrzött időszakban. A folyamat alapját képező számviteli és egyéb belső szabályzatok kialakítása megtörtént, azok aktualizálása folyamatosan megtörtént, melyek tükrözték a szervezet sajátosságait. A szervezet a hozzá rendelt költségvetési szervekkel kötött együttműködési megállapodásokban szintén feltüntette a leltározással kapcsolatos főbb feladatokat és jogosultságokat. A jogszabályokban valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – leltározási tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a jogszabályokban, valamint a szabályzatokban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. Az ellenőrzött tevékenységre vonatkozó folyamatok rendszerezése, valamint az

ellenőrzési nyomvonalak kialakítása megtörtént, azonban a tevékenységért felelős folyamatgazda írásban történő kijelölése hiányzott. Az integrált kockázatkezelés keretében a leltározási és dokumentálási tevékenységben rejlő kockázatok azonosítása, felmérése és értékelése biztosított volt.

A TIK eleget téve a hatályos jogszabályokban foglaltaknak, könyveinek év végi zárásához, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állított össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő, a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. A leltározási kötelezettség teljesítése keretében az ellenőrzés alá vont időszakban a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan elvégezték. A gazdálkodás vitele során előforduló leltározási, selejtezési és elszámolási feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. A TIK vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették. Az ellenőrzés során nem fogalmaztam meg olyan javaslatot, amelyre intézkedési tervet kellett volna készíteni,

Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján **megfelelőnek** minősítette.

<i>Az ellenőrzés címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
<i>Intézményi leltárak adattartalmának és megbízhatóságának ellenőrzése</i>	<i>A folyamatgazdák Bkr.6. § (2a) szerinti, írásban történő kijelölése nem történt meg.</i>	<i>A folyamatgazdák esetleges számon kérhetősége nem lehetséges.</i>	<i>Javaslom a folyamatgazdák írásban történő kijelölését.</i>

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

TIK esetében a 2024-ben végzett belső ellenőrzés alapján a belső kontrollrendszer 5 eleme a **következőképpen értékelhető:**

1. Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv kontrollkörnyezete alapozza meg az egész szervezet tevékenységét. Magába foglalja a vezetők és dolgozók személyes és szakmai etikai értékrendjét, elkötelezettségét a szakmai hozzáértés (kompetencia) iránt, a vezetés stílusát és hozzáállását, a céloknak megfelelő szervezet kialakítását és a működtetéshez szükséges humánerőforrás gazdálkodást. A kontrollkörnyezet vizsgálata során megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv vezetője eleget tett azon jogszabályi kötelezettségének, hogy olyan kontrollkörnyezetet hozzon létre, melyben az eljárásrendekben meghatározott szervezeti céloknak megfelelő világos szervezeti struktúra került kialakításra. Ennek megfelelően a költségvetési szerv vezetője részéről meghatározásra kerültek a szervezet feladatellátását biztosító stratégiai és operatív célok, amelyeket a szervezetek dolgozói megismertek. A céloknak megfelelően került kialakításra a költségvetési szerv szervezeti felépítése, valamint a feladatellátás szabályait tartalmazó eljárásrendek. A szervezeti célok eléréséhez szükséges operatív feladatok, valamint felelősségi- és hatáskörök meghatározásra kerültek a dolgozók munkaköri leírásaiban és a kiadott szabályzatokban, azonban az ellenőrzés alá vont tevékenység esetében előfordultak olyan feladatok és felelőségek, amelyek nem jelentek meg a szabályzatokban vagy munkaköri leírásokban. Az ellenőrzött szervezetek folyamatrendszerének kialakítása az ellenőrzött szervek vezetői részéről megtörténtek. A költségvetési szerv folyamataira vonatkozó – jogszabályban előírt – ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek. A humánerőforrás-kezelés tekintetében megállapítható, hogy a munkavállalók esetében meghatározásra kerültek azok a képességek, képzettségi és egyéb követelmények, amelyek az adott munkakör betöltéséhez szükségesek és biztosítják a munkakör ellátását. A munkavállalók képzése, értékelése, jutalmazása a beszámolás alá eső időszakban biztosított volt.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés a felelős szervezetirányítás része, melynek során el kell végezni a szükséges, releváns és megbízható információk összegyűjtését, a lehetséges veszélyek azonosítását, elemzését (hatás, valószínűség) és értékelését.

A Bkr. 7. §-ában megfogalmazott kötelezettségnek – mely szerint a költségvetési szerv vezetőjének kötelessége integrált kockázatkezelési rendszert működtetni – a TIK igazgatója eleget tett, a kockázatkezelés szabályozási környezetének kialakítása, valamint bizonyos folyamatokat veszélyeztető kockázatok beazonosítása, a bekövetkezés valószínűségének és szervezetre gyakorolt hatásának meghatározása megtörtént. Az egyes folyamatokra vonatkozó kockázati tűréshatárt, valamint a kockázati térképet kialakították. A kockázatok bekövetkezésének esetén a gyakorlatban válaszintézkedések történnek, leginkább különböző kontrolltevékenységek végrehajtásával, amelyek a kockázati tűréshatár szintje alá csökkentik a szervezetet veszélyeztető kockázatokat. A kockázatkezelés sikerességét biztosító kontrolltevékenységek nyomon követése és dokumentálása megtörtént. A szervezeti integritást sértő események (csalás, korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok kezelésére az ellenőrzött szervezet fokozott figyelmet fordított a beszámolás alá eső időszakban, erre utaló jeleket a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során az elvégzett ellenőrzések esetében nem találtam.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 8. §-ának megfelelő kontrolltevékenységeket működtetett a TIK szervezetén belül, melynek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosította a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését különösen

- a döntések dokumentumainak elkészítése,
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- valamint a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Az igazgató, valamint a költségvetési szervek vezetői a TIK belső szabályzataiban, valamint az együttműködési megállapodásokban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat; a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést; és a beszámolási eljárásokat. A kontrollok kiépítése az egyes folyamatok figyelembevételével történt. Az ehhez kapcsolódó feladat- és hatáskörök elkülönítése a beszámolási időszakban biztosított volt. Az egyes tevékenységek folytonosságát a kialakított szervezeti struktúra megfelelően biztosította. A külső felek részére juttatott dokumentumok esetében igyekeztek biztosítani a „négy szem” elvének érvényesülését. A feladatvégzés folytonossága 2024. évben is biztosított volt.

4. Információ és kommunikáció

A TIK vezetője által kialakított és működtetett rendszerek esetében az információ és kommunikáció alapvetően alacsony kockázatot hordozott a vizsgált időszakban. Olyan információs és kommunikációs szabályozást alakított ki, amely magában foglalja a költségvetési szervben belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – biztosította, hogy a megfelelő tartalmú pontos és naprakész információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes munkatárshoz, illetve szervezeti egységhez. A költségvetési szerv minden szintjén törekedtek arra, hogy a közölt információ az adott szinten elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag a jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen. A TIK igazgatója és a költségvetési szervek vezetői olyan vezetői információs rendszert működtettek, amely rendelkezésre tudta bocsátani mindazon információkat, illetve az információk alapján

összeállított jelentéseket, amelyek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetve azok megfelelő alátámasztásához elengedhetetlenek.

A működés során keletkezett és érkezett iratok nyilvántartásba vétele biztosított volt. Gondoskodtak az iktatási rendszerbe való bekerülés, a rendszerben való tárolás, illetve a rendszerből való kikérés és lekérdezés részletes szabályozásáról, a rendszer kezelésére jogosult, felelős személyek megjelölésével. Rendelkeztek az iktatási rendszerben lévő dokumentumokhoz való hozzáférési jogosultságok meghatározásáról, a nem nyilvános információk, a minősített adatok, és a személyes adatok védelméről. Az iktatási rendszerben biztosított volt az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának, előzményének, illetve az intézkedési határidők betartásának nyomon követhetősége.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A TIK igazgatója a Bkr. 10. § szerinti – a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító – monitoring rendszert a beszámolás alá eső időszakban oly módon működtette, hogy az, az operatív folyamatok keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt. Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósult meg, mely elsődlegesen azt a célt szolgálta, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés voltak, melyek a napi munka során megfelelően működtek. Ezen felül az operatív monitoring tevékenység rendszeres vezetői értekezleteken történő beszámolással is megvalósult. A szervezeti célok megvalósulásának számszerű mérését biztosító indikátorrendszer kidolgozásának folyamatos frissítése, tevékenységekhez, folyamatokhoz történő igazítása, az egyes tevékenységek folyamatos, valós idejű monitorozása minden folyamat esetében javasolt.

Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a szervezet belső ellenőre által végzett belső ellenőrzés keretén belül valósult meg. A belső ellenőrzés tevékenységét

a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, illetve a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok előírásaival összhangban végezte.

Az igazgató 2024. évben is a Bkr. 1. számú mellékletét képező vezetői nyilatkozatban átfogóan értékelte, hogy a belső kontrollrendszer megfelelt-e a vele szemben támasztott követelményeknek, a szervezet működésének és megfelelő alapot nyújt-e a jogszabályok által előírt beszámolók objektív összeállításához.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. évben a belső ellenőrzés által készített ellenőrzési jelentés 1 olyan javaslatot tartalmazott, melyre az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet készített és az abban szereplő intézkedést határidőben végre is hajtotta.

Tiszaújváros, 2025. február 15.



Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

2.1. sz. melléklet

Intézmény neve:Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ		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)	
Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (I.+II.)		1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Intézmény összesen	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	12,00					12,00	12,00					12,00	12,00				
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

Intézmény neve:Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						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	terv	tény	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				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	ellenőri nap					
Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (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	1,00	1,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00			
I. Intézmény 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	1,00	1,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00				
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	1,00	1,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00				
aa) Saját szervezetnél													1,00	1,00	10,00	10,00																		1,00	1,00	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00				
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																				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		
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		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		
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																													
bc) Egyéb ellenőrzések																																													
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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		
ab) Irányított szervezetnél																																				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		
b) Soron kívüli kapacitás																																				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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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		
ab) Irányított szervezetnél																																				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések																										</																			

Tevékenységek

2.3. sz. melléklet

Intézmény neve:Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		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	
Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (I.+II.)	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	12,00	12,00
I. Intézmény összesen:	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	12,00	12,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	12,00	12,00
aa) Saját szervezetnél	10,00	10,00	0,00	0,00									2,00	2,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	12,00	12,00
ab) Irányított szerveknél (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
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
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	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
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 szerveknél	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. [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 szerveknél	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 szerveknél	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 szerveknél	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

2.4. sz. melléklet

	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (I.+II.)	0,00	1,00	1,00	100,00
I.	TIK összesen:	0,00	1,00	1,00	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				