

MISKOLCI REGIONÁLIS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
KORELNÖKE

Ikt.: 100.108-0/2019.

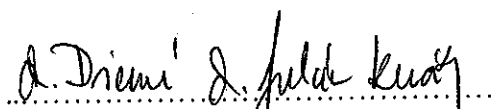
Ügyintéző: Nagyné Leskó Dóra

Előterjesztés a Társulási Tanács 2019. december 6. napján tartandó alakuló ülésére

J a v a s l a t

a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2020. évi belső
ellenőrzési tervének megállapítására

Előkészítésért felelős:


.....
dr. Dienesné dr. Juhász Renáta

osztályvezető

Belső Ellenőrzési Osztály

Tisztelt Társulási Tanács!

1. Tartalmi összefoglaló

A közpénzekből gazdálkodó szervek belső ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szabályozza. A belső ellenőrzési rendszer működtetése azért szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetőjének bizonyosságot adjon a szervezetnél kialakított és működtetett belső kontrollrendszer jogszabályi megfeleléséről.

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2019. január 1-jén hatályos társulási megállapodás VI. fejezet 6. pontja alapján a Társulás belső ellenőrzésének ellátásáról külön megállapodás keretében gondoskodik. Ennek érdekében 2018. december 14-én a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Jegyzője és a Társulási Tanács Elnöke a belső ellenőrzési feladatok ellátására megbízási szerződést kötött a Társulási megállapodás VII. fejezet 3.6. n. pontja alapján. A 829.148-0/2018. iktatószámú megbízási szerződésben foglalt belső ellenőrzési feladatok ellátására a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya kapott felhatalmazást.

Az előterjesztés a 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Tanácsa számára a 2020. évi ellenőrzése vonatkozásában.

A Társulás 2020. évi belső ellenőrzési terve a Bkr. 31. § (4) bekezdésében szabályozott szerkezeti rendben került összeállításra, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató figyelembevételével.

A 2020. évi ellenőrzési tervet a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának a 2016-2020. évi stratégiai terve, a kockázatelemzésben megállapított prioritások, valamint a belső ellenőri létszám alapozza meg.

A Belső Ellenőrzési Osztály a 2016-2020. évi stratégiai tervben meghatározottak szerint küldetésének tekinti, hogy szilárd szakmai alapokon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzek átláthatóságát, rendezettségét és hozzájáruljon a „jó gyakorlatok” kialakításához. Ellenőrzéseink megtervezését, azok végrehajtását az a cél vezérli, hogy megállapításainkkal és javaslatainkkal, az ellenőrzések eredményeinek hasznosulásával hozzájáruljunk a közpénzekkel való gazdálkodás minőségének javításához, a közpénzügyi stabilitás megteremtéséhez, az önkormányzati vagyonnal való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodáshoz.

A belső ellenőrzés a tervszerű ellenőrzéssel kívánja elősegíteni egy-egy terület részletes elemzését annak érdekében, hogy a Társulási Tanács munkaszervezete felhasználhassa az átfogó helyzetértékeléseket, ajánlásokat, javaslatokat.

A Belső Ellenőrzési Osztály ellenőrzési tevékenysége során törekszik erőforrásai gazdaságos, eredményes és hatékony felhasználására, ott ellenőriz, ahol erre leginkább szükség van. Az ellenőrzések tervezését, az egyes ellenőrzési témák meghatározását, a konkrét ellenőrzési helyszínek kiválasztását alapos előkészítő munka, valamint a témaválasztáshoz szükséges információk folyamatos feldolgozásán alapuló kockázatelemzés támogatja.

Az ellenőrzések célja, feladata:

A Belső Ellenőrzési Osztály a Társulás ellenőrzése során kiemelt figyelmet fordít a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás munkaszervezetére, amely során az alábbi célokat, feladatokat kívánjuk megvalósítani:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének és működtetésének megfelelőségét,
- elemezni és vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, az elszámolások megfelelőségét, valamint a beszámolók valódiságát,
- a közpénzek felhasználásának átláthatóságát biztosítani,
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, javaslatokat megfogalmazni a hibák, hiányosságok megszüntetése, a szabálytalanságok megelőzése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni az ellenőrzések megállapításaira hozott intézkedéseket.

A **Belső Ellenőrzési Osztály**, mint a hivatal belső ellenőrzési szervezete a Jegyző közvetlen szakmai irányításával, 1 fő osztályvezetővel és 7 fő belső ellenőrrel látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A 2020. évi ellenőrzési tervjavaslat az előbbieken kifejtett követelmények figyelembevételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően került összeállításra.

A gazdasági körülmények, a személyi feltételek változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálatát és módosítását.

A kockázatelemzést a belső ellenőrzési terv tartalmazza.

2. Előzmények

A Belső Ellenőrzési Osztály rendszeres feladata az ellenőrzési tervek összeállítása, végrehajtása és a megvalósítás nyomon követése jogszabályi előírás alapján. Ennek a folyamatnak része az éves ellenőrzési terv összeállítása és a Társulási Tanács által történő jóváhagyása, illetve indokolt esetben annak módosítása.

A 2020. évi ellenőrzési terv a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. §, és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján került beterjesztésre. Az ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen és az önkormányzat 2016-2020. évekre vonatkozó ellenőrzési stratégiai célkitűzésein alapszik.

3. Várható szakmai hatások

Az ellenőrzések módszereinek, eljárási szabályainak fejlesztése elősegíti a társulási gazdálkodás eredményes, gazdaságos és szabályszerű megvalósítását, a közpénzek átláthatóságát.

A belső ellenőrzés rendszerszemléletben, módszeresen értékeli az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát, ezzel segítve a szervezetet céljai elérésében.

4. Várható gazdasági hatások

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége elősegíti a Társulás feladatellátásának fejlesztését, eredményességének növelését, a rendelkezésre álló források szabályszerű és hatékony felhasználását.

A folyamatos ellenőrzések hozzájárulnak a közfeladatok hatékonyabb ellátásához, a közpénzek átláthatóságának növeléséhez, a vagyonvédelemhez.

5. Kapcsolódások

Az előterjesztés kapcsolódik a 2016-2020. évekre vonatkozó ellenőrzési stratégiai tervhez, amely meghatározza az ellenőrzések középtávú céljait és feladatait. Az éves ellenőrzési terv a stratégiai tervhez kapcsolódva, azzal összhangban készült.

A Társulás 2020. évi belső ellenőrzési terve szorosan kapcsolódik Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 2019. decemberében tartandó ülésére benyújtásra kerülő, 100110/2019. iktatószámú 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

6. Javaslat a sajtó tájékoztatására

A sajtó tájékoztatása indokolt.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Miskolc, 2019. november 29.




Fekete Jánosné
körelnök

Határozati javaslat:

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a „**Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2020. évi belső ellenőrzési tervének megállapítására**” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

Tárgy: A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2020. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

1. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja a **Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2020. évi belső ellenőrzési tervét.**
2. A Társulási Tanács felkéri az Elnököt, hogy gondoskodjon a belső ellenőrzési terv végrehajtásáról.

Felelős:

Társulási Tanács elnöke

Végrehajtásért felelős:

Belső Ellenőrzési Osztály

Határidő:

1. pont tekintetében azonnal

2. pont tekintetében 2020. január 1. napjától 2020. december 31. napjáig

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2020. évi belső ellenőrzési terve

I. fejezet

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) 2019. január 1-jén hatályos társulási megállapodás VI. fejezet 6. pontja alapján, a Társulás belső ellenőrzésének ellátásáról külön megállapodás keretében gondoskodik. Ennek érdekében 2018. december 14-én a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Jegyzője és a Társulási Tanács Elnöke, a belső ellenőrzési feladatok ellátására megbízási szerződést kötött.

A 829.148-0/2018 iktatószámú megbízási szerződésben foglaltak alapján, a belső ellenőrzési feladatok ellátására a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya kapott felhatalmazást.

A Társulás 2020. évi belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. §-a, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el.

A terv összeállítását előkészítő munka előzi meg. A működés közben felmerülő problémák, szabályozatlanságok, valamint szabálytalanságok és a munka során előforduló hiányosságok vizsgálatának vissza kell köszönniük a mindenkor következő éves tervben.

A belső ellenőrzés a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti a Társulás szervezetrevezési, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak való megfelelést.

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembe vételével, valamint a Miskolc Megyei Jogú Város Jegyzője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

A Társulás főállású belső ellenőrt nem foglalkoztat, az ellenőrzési kötelezettségének a Bkr. 16. § (2) bekezdése alapján külső szolgáltató bevonásával tesz eleget. A feladatellátás alapja a 2019. január 1. napjától hatályos 829.148-0/2018. iktatószámú megbízási szerződés.

A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján hajtja végre. A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött szervvel.

II. fejezet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez kockázati tényezők megállapítására volt szükség. Ezek bekövetkezésének valószínűségi értékét valószínűségi skála, a bekövetkezés hatásának értékét hatásskála segítségével mértük.

Valószínűségi skála definiálása

- 1 1-20 % közötti valószínűség
- 2 21-40 % közötti valószínűség
- 3 41-60 % közötti valószínűség
- 4 61-80 % közötti valószínűség
- 5 81-100 % közötti valószínűség

Valószínűségen azt kell érteni, hogy a rendelkezésre álló adatok alapján a feltárt kockázatok a következő évben milyen valószínűséggel fognak bekövetkezni.

A hatások értékeléséhez szükség volt a hatástényezők meghatározására. Hatástényező alatt értjük azt a tényezőt, amely a kockázatértékeléshez kapcsolódóan valamilyen célértéket testesít meg. A kockázatok értékelésénél a folyamatok szempontjából a legnagyobb jelentőségű hatástényező került kiválasztásra. A hatásskála a kockázatok bekövetkezése esetén a hatás mértékét becsüli.

Hatásskála definiálása:

- 1 0-20 %
- 2 21-40 %
- 3 41-60 %
- 4 61-80 %
- 5 81-100 %

A kockázati érték számítása:

$$K = V + 2 * H$$

K = a kockázati érték, melynek minimum értéke 3, maximum értéke 15 lehet

V = a kockázati tényező valószínűségi skálán kapott értéke

H = ugyanennek a tényezőnek a hatásskálán kapott értéke

A kockázati tényező értéke 11 és 15 között van „magas” mértékű, amennyiben ez az érték 6 és 10 közé esik, a kockázati tényező „közepes” mértékű.

A 3 és 5 közötti kockázati tényező „alacsonynak” minősül és kockázatként nem értékelendő.

A magas és közepes szintű kockázati tényezőket figyelembe véve kell megtervezni a folyamatok belső ellenőrzési metódusát, gyakoriságát.

Kockázati tényezők

A rendelkezésre álló adatok alapján a belső ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázati tényezők elemzésére került sor:

1. **Külső szabályozottság:** törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások gyakorisága korlátozhatják a tevékenységet.
2. **Szabályozás összetettsége:** belső szabályzatok hiánya, illetve a gyakorlattal való összhangjának hiánya veszélyezteti a szabályszerű működést.
3. **Gazdasági kockázat:** költségvetési támogatás változása, adóváltozások, infláció, árfolyamváltozás, külső szolgáltatóknál bekövetkező változások, negatív hatással lehetnek a tevékenységre.
4. **Humán Erőforrás:** a hatékony működést korlátozza vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
5. **Tárgyi szükségletek:** a tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű anyagi erőforrás hiánya.
6. **Információáramlás:** a döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
7. **IT támogatottság:** az IT támogatás elégtelensége vagy hibája akadályozhatja a folyamatos munkavégzést.
8. **Az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő:** még nem vizsgált terület vagy több éve nem vizsgált terület.
9. **Szervezeti átalakulás, átalakítás:** kormányzati vagy önkormányzati döntés alapján elrendelt belső szervezeti átalakulás, átalakítás, vezető váltás történt vagy várható.
10. **Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület:** ÁSZ vagy egyéb szervezet által kockázatosnak ítélt terület.

A 2020. évi munkaterv összeállításánál azok a munkafolyamatok kerültek figyelembe vételre, amelyeknél:

- minimum 2 kockázati tényező „magas” értéket ért el (11-15) vagy
- minimum 2 kockázati tényező „közepes” (6-10) és minimum 1 kockázati tényező „magas” minősítési értéket ért el (11-15) vagy
- minimum 3 kockázati tényező „közepes” (6-10) minősített értékű.

100.072/2019 iktatószámú jelentés (Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás – BMH Nonprofit Kft. közötti bérleti szerződés teljesítése) utóellenőrzése című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény/ kockázati tényező	Kritikus kockázati tényező	
1	Külső szabályozottság	25%	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	70%	80%	4	12	magas
3	Gazdasági kockázat	55%	60%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	40%	60%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	30%	2	5	
6	Információáramlás	20%	35%	2	5	
7	IT támogatottság	15%	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	20%	30%	2	5	
9	Szervezeti átalakulás	50%	70%	4	11	magas
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	60%	40%	2	7	közepes

III. fejezet

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A Bkr 15. §-a szerint az önkormányzatok társulásának belső ellenőrzési feladatait a Társulási Tanács döntése alapján elláthatja polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. Ennek megfelelően 2019. január 1-től a Társulás belső ellenőri feladatait a 829.148-0/2018. iktatószámú megbízási szerződés alapján a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Osztálya látja el határozatlan ideig.

IV. fejezet

A tervezett ellenőrzések felsorolása

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrző szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	100.072/2019 iktatószámú jelentés (Miskolci Regionális Hulladékgyűjtési és Környezeti Társulás – BMH Nonprofit Kft. közötti bérleti szerződés teljesítésének vizsgálata) utóellenőrzése	100.072/2019 ellenőrzési jelentésben foglaltak végrehajtása (2019.12.01.-2020.04.30)	Kockázatelemzés	rendszerellenőrzés	Miskolci Regionális Hulladékgyűjtési és Környezeti Társulás munkaszervezete	III. negyedév	15

V. fejezet

A tanácsadói tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre és az egyéb tevékenységekre szükséges kapacitás teradatak

1. Létszám/fő	1. fő	2. fő	3. fő	4. fő	5. fő	6. fő	7. fő	8. fő	Összesen
2. Naptári napok száma	365	365	365	365	365	365	365	365	2.920
3. Kiadó napok	112	112	112	112	112	112	112	112	896
3.1. szombat-vasárnap	102	102	102	102	102	102	102	102	816
3.2. fizetett ünnepek	10	10	10	10	10	10	10	10	80
4. Munkanapot csökkentő tényezők	46	40	46	48	42	48	46	46	362
4.1. szabadság	36	30	36	38	32	38	36	36	282
4.2. betegség (becsült adat)	10	10	10	10	10	10	10	10	80
5. Nettó munkanapok száma	207	213	207	205	211	205	207	207	1.662
6. Egyéb tevékenység-időszükséglete	157	15	15	15	15	15	15	15	262
6.1. adminisztrációs feladatok (terv, besz.)	60	0	0	0	0	0	0	0	60
6.2. stratégiai terv elkészítése	40	0	0	0	0	0	0	0	40
6.3. BE kézikönyv készítése önkormányzati intézmények, gazdasági társaságok	37	0	0	0	0	0	0	0	37
6.2. tanácsadás	10	10	10	10	10	10	10	10	80
6.3. képzés/továbbképzés	10	5	5	5	5	5	5	5	45
7. Soron kívüli ellenőrzési napok száma	20	20	20	20	20	20	20	20	160
8. Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	15	15	0	0	0	0	0	0	30
9. 2020. évi BE tervben ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	15	163	172	170	176	170	172	172	1210

A feladatelátást a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Osztálya látja el, ezért a humán erőforrás kapacitás terv nem választható el Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2020. évre megállapításra kerülő Hivatali kapacitás tervétől.

A kapacitás terv alapján 15 nap áll rendelkezésre az ellenőrzés lefolytatására, 15 nap az adminisztrációs feladatok (éves belső ellenőrzési terv, beszámoló, képzés, tanácsadás) lebonyolítására.