

MISKOLCI REGIONÁLIS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
ELNÖKE

Ikt.:210.161-0/2022.

Üi.: Csikászné Serfőző Mónika

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

Előterjesztés a Társulási Tanács 2022. október 12. napján tartandó ülésére

Javaslat

**a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2023. évi Ellenőrzési Tervének jóváhagyására**

Előkészítésért felelős:



Csikászné Serfőző Mónika
Csikászné Serfőző Mónika
osztályvezető
Belső Ellenőrzési Osztály

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Dr. Ignác Dávid

Dr. Ignác Dávid
jegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

I. Tartalmi összefoglaló

Az előterjesztés a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) 2023. évi Ellenőrzési Tervének az elfogadására tesz javaslatot a Társulási Tanács számára.

A Társulás Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 87. §-a alapján jogi személyiséggel rendelkezik. A Társulás az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik, feladata az államháztartási kontrollrendszer működtetése. Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. A belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) végrehajtására kiadott kormányrendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Társulás 2023. évi Ellenőrzési Terve a Bkr.-ben foglalt előírások, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el.

A belső ellenőrzési feladatokat a 2018. decemberében Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatallal kötött megbízási szerződés alapján a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el. A feladatellátáshoz szükséges tárgyi feltételeket a Belső Ellenőrzési Osztály biztosítja, valamint a jogszabályban előírt végzettségekkel az osztály belső ellenőrei rendelkeznek.

A Belső Ellenőrzési Osztály stratégiai célkitűzése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájáruljon a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok eléréséhez és megvalósításához. Az ellenőrzöttök esetében cél a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes, az ellenőrzött szervezet érdekeit sértő intézkedések feltárása, a jogszerű állapot helyreállítása.

A Társulás Társulási Tanácsa 10/2020. (XII.14.) számú TT határozatával elfogadta a 2021-2024. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét.

A Társulás 2023. évi Ellenőrzési Terve a Társulás által elfogadott Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el, megfelel az előírásoknak, így teljesíti azon követelményeket, amelyek az ellenőrzési rendszer hatékony és átlátható működésével kapcsolatosak.

A Társulás 2023. évi Ellenőrzési Terve a vizsgált kockázatelemzés figyelembevételével készült el, jelen Terv tárgya a „Miskolc-Avas földbe süllyesztett hulladéktároló szemléletformálás és építési beruházás” elnevezésű projekt ellenőrzésére, valamint utóellenőrzésre terjed ki. A határozati javaslat tartalmazza a Társulás 2023. évi Ellenőrzési Tervének jóváhagyására vonatkozó döntést a határozati javaslat 1. sz. melléklete szerinti tartalommal.

A Társulás 2023. évi Ellenőrzési Tervében foglalt ellenőrzési feladat Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervének a részét képezi a Belső Ellenőrzési Osztály végrehajtásával.

II. Előzmények

Jogszabályi kötelezettség az éves Ellenőrzési Terv készítése, melyet a Bkr. fogalmaz meg adott szerkezeti tagolásban.

A Társulás Tanácsa 10/2020. (XII.14.) TT számú határozatával hagyta jóvá a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2021-2024. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét.

III. Várható szakmai hatások

A 2023. évi Ellenőrzési Terv biztosítja a szakmai alapokon nyugvó belső ellenőrzési tevékenység biztosítását, hozzáadott értéket teremtve a belső kontrollrendszer hatékonyságához.

IV. Várható gazdasági hatások

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége hozzájárul a források szabályszerű, eredményes felhasználáshoz.

V. Kapcsolódások

Az előterjesztés kapcsolódik:

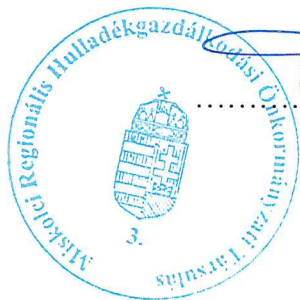
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényhez,
- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényhez,
- belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez,
- 10/2020. (XII.14.) számú Társulási Tanács határozatához.

6. Javaslat a sajtó tájékoztatására

A sajtó tájékoztatása indokolt.

Míndezek alapján kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2023. évi Ellenőrzési Terv jóváhagyásának a megállapításáról szóló előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Miskolc, 2022. október „...”



Veres Pál
elnök

Határozati javaslat:

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a „**Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2023. évi Ellenőrzési Tervének jóváhagyására**” elnevezésű előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

Tárgy: A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2023. évi Ellenőrzési Tervének jóváhagyása

4. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2023. évi Ellenőrzési Tervét a határozat 1. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős:

Társulási Tanács Elnöke

Végrehajtásért felelős:

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya

Határidő:

azonnal

**a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2023. évi ellenőrzési terve**

I. fejezet

Az ellenőrzési terv készítését meghatározó dokumentumok

Az államháztartás önkormányzati alrendszerének részeként a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásra (továbbiakban Társulás) is vonatkozik az államháztartási kontrollrendszer. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg. A belső kontrollrendszert és belső ellenőrzési tevékenységet részletesen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) szabályozza.

A Társulás belső ellenőrzését a 829.148-0/2018 iktatószámú megbízási szerződésben foglaltak alapján Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal (továbbiakban Hivatal) Belső Ellenőrzési Osztálya látja el.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31.§-a írja elő, melyet a belső ellenőrzési vezető állít össze összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Társulás 2023 évi ellenőrzési terve a Bkr.-ben, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el.

A terv összeállítását előkészítő munka előzte meg, a belső ellenőrzés a folyamat kockázatelemzését a kockázatkezelés rendje szerinti általános kockázati tényezők figyelembevételével végezte el. A kockázatelemzés eredményének figyelembevételével a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat.

A belső ellenőrzés célja, hogy a szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájáruljon a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok, eléréséhez és megvalósításához. Cél a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes vagy a Társulás érdekeit sértő intézkedések feltárása, a jogszerű állapot helyreállítása.

II. fejezet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

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

Valószínűségi skála definiálása:

- 1 1-20 % közötti valószínűség
- 2 21-40 % közötti valószínűség
- 3 41-60 % közötti valószínűség
- 4 61-80 % közötti valószínűség
- 5 81-99% 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 módszerét, gyakoriságát.

Kockázati tényezők

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

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

A 2023. évi munkaterv összeállítása során azok a munkafolyamatok kerültek figyelembevételre, 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.

A „Miskolc-Avas földbe süllyesztett hulladékártató szemléletformálás és építési beruházás” elnevezésű projekt ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték (K=V+2*H)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	5%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	5%	1	40%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	30%	2	35%	2	6	közepes
4	Humán erőforrás	5%	1	30%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	25%	2	25%	2	6	közepes
6	Információáramlás	5%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	5%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	50%	3	30%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	5%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	10%	1	25%	2	5	alacsony

III. fejezet

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

A 829.148-0/2018. iktatószámú megbízási szerződésben foglaltak alapján a belső ellenőrzési feladatok ellátására Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya kapott felhatalmazást. Ennek megfelelően a Társulás belső ellenőrzési feladatait a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya a rendelkezésére álló 5 fő belső ellenőr keretében biztosítja, ezért a humán erőforrás kapacitás terv nem választható el Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése elé terjesztett Hivatal kapacitás tervétől.

Az adminisztrációs feladatok sora tartalmazza a Bkr.-ben foglaltakat, különös tekintettel az ellenőrzési programok, jelentések jóváhagyását, tervek, beszámolók, adatszolgáltatások készítését. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervadatai az V. fejezetben kerülnek bemutatásra.

A kockázatelemzés és a Társulás igényei alapján a tervezett feladatok biztonsággal elláthatóak. A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató ajánlását vettük figyelembe. A rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás mintegy 10%-a került elkülönítésre a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére.

Az ellenőrzés a feladatellátáshoz szükséges tárgyi feltételekkel rendelkezik.

IV. fejezet

A tervezett ellenőrzések felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezés ^c	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap/fő)
1.	A „Miskolc-Avas földbe süllyesztett hulladéktároló szemléletformálás és építési beruházás” elnevezésű projekt ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál, valamint utóellenőrzés	A projekt területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulásának vizsgálata 2022-2023. év	II. fejezetben	teljesítmény	Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás munkaszervezete	IV. negyedév	30 ellenőri nap/1 fő

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	Összesen 5 főre	Ellenőri napok %-ban kifeje- zett értéke
2. Naptári napok száma	365	365	365	365	365	1825	X
3. Kiosó napok	114	114	114	114	114	570	
3.1. szombat-vasárnap	105	105	105	105	105	525	
3.2. fizetett ünnepek, pihenőnap	9	9	9	9	9	45	
4. Munkanapot csökkentő tényezők	54	48	50	52	52	256	
4.1. szabadság	38	32	34	36	36	176	
4.2. betegség (becsült adat)	16	16	16	16	16	80	
5. Nettó munkanapok száma	197	203	201	199	199	999	
6. Egyéb tevékenység időszükséglete	157	18	21	24	29	249	25%
6.1. jogszabály szerinti feladatok (különös tekintettel a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása, az ellenőrzések összehangolása, jelentések, ellenőrzési programok jóváhagyása, ellenőrzési tervek, éves ellenőrzési jelentések, összefoglaló éves ellenőrzési jelentés, adatszolgáltatások készítése)	140	0	0	0	0	140	14%
6.2. tanácsadás	5	5	5	5	5	25	3%
6.3. képzés/továbbképzés	12	13	16	19	24	84	8%
7. Soron kívüli ellenőrzési napok száma	20	20	20	20	20	100	10%
8. 2023. évi BE tervben ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	20	165	160	155	150	650	65%

A Társulás belső ellenőrzési tevékenységének ellátását Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya végzi. A fenti táblázat ennek értelmében a Belső Ellenőrzési Osztály belső ellenőrzésének kapacitás terve, melynek része a Társulás ellenőrzendő feladataira fordítandó ellenőri kapacitás időszükséglete is.

