



MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS  
JEGYZŐJE

Ikt.:812.100-0/2023.

Üi.: Csikászné Serfőző Mónika

**Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa**

Előterjesztés a Társulási Tanács 2023. április 26. napján tartandó ülésére

**Javaslat**

**a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás  
2022. évi Ellenőrzési Jelentésének jóváhagyására**

Előkészítésért felelős:

Csikászné Serfőző Mónika

osztályvezető

Belső Ellenőrzési Osztály

## **Tisztelt Társulási Tanács!**

### **I. Tartalmi összefoglaló**

Az előterjesztés a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) 2022. évi Ellenőrzési Jelentésének 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 belső ellenőrzési feladatokat Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el a 2018. évi megbízási szerződés alapján.

A 2022. évi ellenőrzési tervet a Társulás a 20/2021. (XII.7.) számú határozatával hagyta jóvá. Az ellenőrzési tervben jóváhagyásra került a MiReHu Nonprofit Kft.-vel megkötésre került bérleti szerződések, valamint együttműködési megállapodások ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál, valamint utóellenőrzése, amely ellenőrzés lefolytatására sor került.

A terv szerinti ellenőrzés kapcsán a belső ellenőr által elkészített, a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával ellátott, egyeztetett lezárt ellenőrzési jelentés elkészült.

Az éves ellenőrzési jelentés készítésének kötelezettségét a Bkr. 48-49. §-ai rögzítik meghatározott adattartalommal. Ez alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet megküld a Társulás Társulási Tanácsa részére jóváhagyás céljából.

A Társulás 2022. évi Ellenőrzési Jelentése a Bkr.-ben foglalt előírások, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el. A határozati javaslat mellékletét képezi a 2022. évi Ellenőrzési Jelentés.

### **II. Előzmények**

A Társulás Tanácsa 20/2021. (XII.7.) TT számú határozatával hagyta jóvá a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2022. évi Ellenőrzési Tervét.

### III. Várható szakmai hatások

A 2022. évi ellenőrzés végrehajtása, az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyabb működéséhez.

### IV. Várható gazdasági hatások

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége támogatja a szabályszerű működést, a tevékenységek eredményes elvégzését.

### V. Kapcsolódások

Az előterjesztés kapcsolódik:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényhez,
- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényhez,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez,
- 20/2021. (XII.7.) számú Társulási Tanács határozatához.

### 6. Javaslat a sajtó tájékoztatására

A sajtó tájékoztatása indokolt.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2022. évi Ellenőrzési Jelentés jóváhagyásának a megállapításáról szóló előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Miskolc, 2023. április 14. ...”



*Dr. Ignác Dávid*  
Dr. Ignác Dávid  
jegyző

**Határozati javaslat:**

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a „**Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2022. évi Ellenőrzési Jelentésének jóváhagyására**” elnevezésű előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

**Tárgy: A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2022. évi Ellenőrzési Jelentésének jóváhagyása**

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2022. évi Ellenőrzési Jelentését a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

**Felelős:**

Miskolc Megyei Jogú Város Jegyzője

**Végrehajtásért felelős:**

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya

**Határidő:**

azonnal

**Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás**  
**2022. évi Ellenőrzési Jelentése**

**Bevezető**

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – a Társulás vezetésével egyeztetve – elkészítette a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2022. évi belső ellenőrzési tervét. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) Társulási Tanácsának a 20/2021. (XII.7) határozatával 2021. december 7. napján elfogadott 2022. évi Ellenőrzési Tervének végrehajtásáról számol be.

A belső ellenőrzés rendje a Társulásnál szervezett. A hatályos társulási megállapodás VI. fejezet 6. pontja alapján a Társulás belső ellenőrzésének ellátásáról külön megállapodás keretében gondoskodik. A belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan megbízási szerződés megkötésére került sor Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatallal. A 2018. december 14-én kelt, 829.148-0/2018. iktatószámú megbízási szerződés értelmében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szerinti belső ellenőrzési tevékenység ellátását a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya biztosítja.

A Bkr. alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A Társulás 2022. évi belső ellenőrzési tervében a 2022. évre tervezett ellenőrzés lefolytatására sor került, melynek tárgya: „A MiReHu Nonprofit Kft.-vel megkötésre került bérleti szerződések, valamint együttműködési megállapodások ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál, valamint utóellenőrzés”.

A belső ellenőr munkája során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan járt el, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állította össze. Objektíven szerepeltetett minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A Bkr. 22. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezetői feladatokat a Belső Ellenőrzési osztályvezető látta el.

A Belső Ellenőrzési Osztály legfontosabb célja, hogy:

- segítse a működés hatékonyságát, gazdaságosságát és eredményességét,
- tevékenysége bizonyosságot adó és tanácsadó jellegű legyen,
- fejlessze a folyamatoknak a szabályosságát, szabályozottságát,
- biztosítsa az átláthatóságot, elősegítse közpénzek átláthatóságának hatékonyságát.

Ennek érdekében kiemelt jelentőséggel bír:

- a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése,
- az ellenőrzött szervezet, a vezetés és az ellenőrzés közötti hatékony információcsere,
- a Belső Ellenőrzési Osztály munkájának hatékony támogatása.

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységükkel segítették az ellenőrzött terület szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

A belső és külső ellenőrzések nyilvántartását Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Osztálya végzi a Bkr. 22. § (2) bekezdés b) pontja, valamint a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján.

## Tartalomjegyzék

I.A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....	4
I/1. A 2022. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése .....	4
I/1/a A tárgyévre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	4
I/1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása .....	5
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	5
I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága .....	5
I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása .....	5
I/2/c Összeférhetetlenségi esetek .....	6
I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	6
I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása .....	6
I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	7
II.A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján .....	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 a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlati tapasztalatai alapján.....	7
III.Az intézkedési tervek megvalósítása.....	9

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

### I/1. A 2022. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

2022. évre a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Osztálya a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál 1 vizsgálatot (1 db szabályszerűségi ellenőrzést) tervezett, amely végrehajtásra került.

#### I/1/a A tárgyévre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
1.	A MiReHu Nonprofit Kft.-vel megkötésre került bérleti szerződések, valamint együttműködési megállapodások ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál, valamint utóellenőrzés	Végrehajtott

#### *Elmaradt ellenőrzések*

2022. évben nem volt elmaradt ellenőrzés.

#### *Soron kívüli ellenőrzések*

2022. évben a szervezetnél soron kívüli vizsgálat nem vált szükségessé.

#### *Terven felüli ellenőrzések*

2022. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

### Az egyes ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
A MiReHu Nonprofit Kft.-vel megkötésre került bérleti szerződések, valamint együttműködési megállapodások ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál, valamint utóellenőrzés	A bérleti szerződések, valamint együttműködési megállapodások teljesítése során a vonatkozó előírásokban, megállapodásokban foglaltak betartásra kerültek-e? Az utóellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2021. évi ellenőrzése során az elfogadott intézkedéseket végrehajtotta-e, vagy nem hajtotta végre, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően kerültek végrehajtásra az intézkedések.	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés.



***I/1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása***

2022. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett eljárás megindítására nem került sor.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőri tevékenység lefolytatása során a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban és a megbízási szerződésben foglaltak érvényesültek.

A személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak voltak.

A vizsgálat során az ellenőrzöttek konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényezők nem merültek fel.

***I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága***

A Társulás belső ellenőrzési feladatait a 829.148-0/2018. iktatószámú megbízási szerződés alapján Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el. Ezek alapján az ellenőrzési feladat szakszerű végrehajtását a Belső Ellenőrzési Osztály rendelkezésre álló humánerőforrás kapacitásának belső ellenőri létszáma biztosítja.

Az ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához a terv elfogadásakor és az ellenőrzés végrehajtásakor a humánerőforrás kapacitás rendelkezésre állt.

A belső ellenőrök végzettsége 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 rendeletnek megfelelő.

A PM rendelet értelmében minden belső ellenőr rendelkezik regisztrációval. Az ezzel kapcsolatos 2 évenkénti továbbképzési kötelezettségnek minden belső ellenőr eleget tett. Továbbá a Belső Ellenőrzési Osztály minden köztisztviselője teljesítette a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendelet alapján előírt 2022. évi továbbképzési tervében szereplő képzéseket.

***I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása***

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás a belső ellenőrzési tevékenység ellátásával a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Osztályát bízta meg.

A feladatellátás során a Bkr. 18. § és 19. § (1) bekezdésében meghatározott szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított volt.

A belső ellenőrök nem vettek részt - a Polgármesteri Hivatal által biztosított - Társulás operatív működésével kapcsolatos feladatok, a Bkr. 19. § (2) bekezdésében felsorolt tevékenységek ellátásában.

#### ***I/2/c Összeférhetetlenségi esetek***

2022. évben a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenségi eset nem állt fent.

#### ***I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály 25. §-a szerinti jogosultságokkal a belső ellenőrök rendelkeztek, azt korlátozó intézkedések nem gátolták.

#### ***I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala biztosította.

Akadályozó tényezők nem merültek fel az ellenőrzés végrehajtása során.

#### ***I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása***

A Belső Ellenőrzési Osztály az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezetett és gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. §-ában, illetve az 50. §-ában felsoroltakat.

A Bkr. 14. § (1) bekezdésében említett külső ellenőrzésekről a megállapodás szerint a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya vezeti a nyilvántartást.

#### ***I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az ellenőrzési tevékenység fejlesztésének a célja, iránya:

- az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények alapos elsajátítása,
- a vezetés támogatása egyik elemeként folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezet működését, eredményességét, hatékonyságát,
- tanácsadói tevékenység fejlesztése,
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- a belső ellenőrök szakmai képzettségének további emelése.

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység tovább erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti

egységgel az ellenőrzés tárgya szerinti tevékenységgel kapcsolatos információk még szélesebb körű gyűjtése, vagy a külső ellenőrzések tapasztalatainak megismerése terén.

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

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná.

A Belső Ellenőrzési Osztály írásbeli felkérés alapján tanácsadó tevékenységet nem végzett 2022. évben, a tanácsadások az aktuális vizsgálati témához kapcsolódóan felmerült kérdések megválaszolását érintették.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján**

A 2022. évi ellenőrzés során a revízió a vizsgálat lefolytatásakor az ellenőrzéshez kapcsolódóan értékelte a belső kontrollrendszer kialakítását, működését.

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

<b>Vizsgálat címe</b>	<b>Kiemelt megállapítás</b>	<b>Következtetés</b>	<b>Javaslat</b>
A MiReHu Nonprofit Kft.-vel megkötésre került bérleti szerződések, valamint együttműködési megállapodások ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál, valamint utóellenőrzés	Az ellenőrzés folyamán kiemelt megállapításra nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

Az ellenőrzés a vizsgálat során tett megállapítások alapján intézkedési javaslattal nem élt az operatív feladatellátás vonatkozásában.

### **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlati tapasztalatai alapján**

A kialakított belső kontrollrendszer hozzájárult ahhoz, hogy a Társulás tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, a szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményével, biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát.

## **1. Kontrollkörnyezet**

A Társulás nem rendelkezik önálló jogi személyiségű szervezeti egységekkel, munkaszervezeti feladatait Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el.

A vizsgálat tárgyát képező szerződések létrehozásának folyamatát érintően Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala rendelkezik a szerződéskötés folyamatára vonatkozóan érvényes ellenőrzési nyomvonalal.

A Társulás vagyonára és gazdálkodására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban Számv. tv.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban Áhsz.) előírásai alkalmazandók, valamint a 2020. március 1. napjától hatályos Társulási megállapodása tartalmazza a tulajdonába került vagyontömeg hasznosításának szabályozási kereteit a működésének időtartama alatt.

A Társulás működésére, gazdálkodására, a gazdálkodási jogosultságok szabályozottságára vonatkozóan a kontrollkörnyezet kialakított.

## **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

A vizsgált időszak kezdetén hatályos Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzőjének 3/2019. számú Jegyzői Utasítása a Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról tartalmazza az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket, valamint módszertani útmutatót. A 3/2019. számú Jegyzői utasítás személyi hatálya a Társulásra nem terjedt ki, azonban a jelenleg hatályos Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló 7/2021. (IV.30.) Jegyzői Utasítás kiterjesztette a szabályzat személyi hatályát a Társulásra is.

## **3. Kontrolltevékenységek**

A Társulás által megkötött megállapodás, bérleti szerződések tartalma, valamint a teljesítésük során alkalmazott pénzügyi elszámolások gyakorlása megfelel a külső és belső szabályozásnak, e tekintetben a kontrolltevékenységek működtek.

## **4. Információ és kommunikáció**

A belső és külső információáramlás, kommunikációs csatornák működtek.

A munkavégzéshez a megfelelő pontos információ rendelkezésre állt. A gazdasági események számviteli bizonylatokkal, előzmény dokumentumokkal felszereltek voltak. A FORRÁS-NET integrált rendszer biztosítja az adatok, információk nyilvántartását, az adatok folyamatos rendelkezésre állását.

A Belső Kontroll Kézikönyv szerint a belső kontroll felelősnek évente értékelést, elemzést kell készítenie a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó közérdekű bejelentésekről, melyről jelentést kell készítenie.

A vizsgált időszakban nem történt szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés.

#### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

A kialakított mechanizmusok alapján, azok alkalmazásával, a kiállításra került dokumentumokon keresztül a Társulás működésének szabályozottsága nyomon követhető volt.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

Az ellenőrzési jelentésben intézkedési javaslat nem került megfogalmazásra, ezért intézkedési terv készítésére nem volt szükség.