

MISKOLCI REGIONÁLIS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
ELNÖKE

Ikt.:812.188-0/2023.

Üi.: Csikászné Serfőző Mónika

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

Előterjesztés a Társulási Tanács 2023. december hó 7. napján tartandó ülésére

Javaslat

a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2024. évi Ellenőrzési Tervének jóváhagyására

Előkészítésért felelős:



Csikászné Serfőző Mónika

osztályvezető

Belső Ellenőrzési Osztály

Törvényességi véleményezésre bemutatva:



Dr. Ignác Dávid

jegyző

A Társulás 2024. évi Ellenőrzési Terve kockázatelemzés alapján készült el, jelen Terv tárgya „A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás” ellenőrzésére, valamint utóellenőrzésre terjed ki. A határozati javaslat tartalmazza a Társulás 2024. évi Ellenőrzési Tervének jóváhagyásáról szóló döntést a határozati javaslat melléklete szerinti tartalommal.

A Társulás 2024. évi Ellenőrzési Tervében foglalt ellenőrzési feladat Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervének a részét képezi a Belső Ellenőrzési Osztály végrehajtásával.

II. Előzmények

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 2024. 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,
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényhez,
- A belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez,
- A 10/2020. (XII.14.) számú Társulási Tanács határozatához.

VI. Javaslat a sajtó tájékoztatására

A sajtó tájékoztatása nem indokolt.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2024. évi Ellenőrzési Terv jóváhagyásáról szóló előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Miskolc, 2023. november 29.


Veres Pál
elnök

a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. 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 kontrollok rendszere. 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 2024. évi ellenőrzési terve a Bkr.-ben, valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató által alapján készült el.

A terv összeállítását előkészítő munka előzte meg, a belső ellenőrzés munkafolyamatok 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.

- 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 2024. 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.

Munkafolyamatok esetében kockázatok értékelésére sor került.

A fenti kockázati tényezők alapján elvégezett kockázatelemzés eredményeként a IV. fejezetben meghatározott tervezett ellenőrzés kerül lefolytatásra.

IV. fejezet

A tervezett ellenőrzések felsorolása

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap/fő)
1.	Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás munkaszervezete	A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladékgazdálkodási Köszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A pénzügyi elszámolások megfelelétségének vizsgálata 2023-2024. év	VI. fejezet	pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév	25 ellenőri nap/1 fő

VI. fejezet

Kockázatelemzés eredménye

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös meggyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás 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	23%	2	25%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	21%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	15%	1	30%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	13%	1	20%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	22%	2	30%	2	6	közepes
7	IT támogatottság	5%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	25%	2	35%	2	6	közepes
9	Szervezeti átalakulás	7%	1	23%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	12%	1	22%	2	5	alacsony