

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 szervezetre irányítási, 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 módszerét, 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 összeállítása során 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%	2	50%	3	8	közepes
2	Szabályozás összetettsége	70%	4	80%	4	12	magas
3	Gazdasági kockázat	55%	3	60%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	40%	2	60%	3	8	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	30%	2	5	
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	
7	IT támogatottság	15%	1	25%	2	5	
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	20%	1	30%	2	5	
9	Szervezeti átalakulás	50%	3	70%	4	11	magas
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	60%	3	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

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	100.072/2019 iktatószámú jelentés (Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati 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 Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás munkaszervezete	III. negyedév	15

V. fejezet

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

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. Kieső 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 feladatellátást 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.