



72196/3

MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
JEGYZŐJE

Ikt.:105.078-0/2024.

Üi.: Csikászné Serfőző Mónika

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

Előterjesztés a Társulási Tanács 2024. március 13. napján tartandó ülésére

Javaslat

**a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2023. 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) 2023. 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 2023. évi ellenőrzési tervet a Társulás a 14/2022. (X.12.) számú határozatával hagyta jóvá. Az ellenőrzési tervben jóváhagyásra került A „Miskolc-Avas földbe süllyesztett hulladéktároló szemléletformálás és építési beruházás” elnevezésű projekt ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál, valamint utóellenőrzés, 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 2023. 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 2023. évi Ellenőrzési Jelentés.

II. Előzmények

A Társulás Tanácsa 14/2022. (X.12.) TT számú határozatával hagyta jóvá a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2023. évi Ellenőrzési Tervét.

III. Várható szakmai hatások

A 2023. évi ellenőrzés végrehajtása, az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások 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,
- 14/2022. (X.12) számú Társulási Tanács határozatához.

6. Javaslat a sajtó tájékoztatására

A sajtó tájékoztatása nem indokolt.

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

Miskolc, 2024. március 6-án




Dr. Ignácz Dávid
jegyző

Határozati javaslat:

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2023. évi Ellenőrzési Jelentésének jóváhagyása

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

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2023. 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
2023. évi Ellenőrzési Jelentése

Bevezető

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya – a Társulás vezetésével egyeztetve – elkészítette a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervét. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) Társulási Tanácsának a 14/2022. (X.12) határozatával 2022. október 12. napján elfogadott 2023. 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 2023. évben lefolytatott belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervében a 2023. évre tervezett ellenőrzés lefolytatására sor került, melynek tárgya: A „Miskolc-Avas földbe süllyesztett hulladéktároló szemléletformálás és építési beruházás” elnevezésű projekt 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 Bkr. szerinti belső és külső ellenőrzések nyilvántartásáról az előírt tartalmi elemeknek megfelelően az osztályvezető nyilvántartást vezet.

Tartalomjegyzék

I.A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1. A 2023. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése	4
I/1/a A tárgyévve 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 Összeférhetlenségi 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
III/1. A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése	9
III/2. A Bkr. szerinti külső ellenőrzés tekintetében a javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése	9

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. A 2023. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

2023. évre a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Osztálya a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál 1 vizsgálatot (1 db teljesítmény 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 „Miskolc-Avas földbe süllyesztett hulladéktároló szemléletformálás és építési beruházás” elnevezésű projekt ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál, valamint utóellenőrzés	Végrehajtott

Elmaradt ellenőrzések

2023. évben nem volt elmaradt ellenőrzés.

Soron kívüli ellenőrzések

2023. évben a szervezetnél soron kívüli vizsgálat nem vált szükségessé.

Terven felüli ellenőrzések

2023. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az egyes ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
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. Az utóellenőrzés vonatkozásában annak vizsgálata, hogy a korábbi ellenőrzés javaslataira tett intézkedések végrehajtásra kerültek-e	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

2023. 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 tesz. Továbbá a Belső Ellenőrzési Osztály minden köztisztviselője teljesítette a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendelet alapján előírt 2023. 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. § 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

2023. 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 vezetője a belső ellenőrzésekről és a külső ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. §-ában, illetve az 50. §-ában felsoroltakat.

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. § 20 pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná.

A Belső Ellenőrzési Osztály írásbeli felkérés alapján tanácsadó tevékenységet nem végzett 2023. évben, a tanácsadások az aktuális vizsgálati témához kapcsolódóan felmerült kérdések megválaszolását érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2023. 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

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
A „Miskolc-Avas földbe süllyesztett hulladéktároló szemléletformálás és építési beruházás” elnevezésű projekt 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 intézkedést igénylő javaslattal nem élt, figyelemfelhívó, intézkedést nem igénylő javaslatot fogalmazott meg az operatív feladatellátás vonatkozásában.

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

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

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés tárgyát érintően a kontrollkörnyezet a külső és belső szabályozók által biztosított volt. A támogatás felhasználására vonatkozó részletes előírásokat a Támogatói okiratban foglaltak adták.

A megkötött szerződések kapcsán a külső és belső szabályozókban, így a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény-ben és a Hivatal beszerzési szabályzatában foglalt előírások is betartásra kerültek.

A kialakított belső kontrollrendszer hozzájárult a Társulás céljainak eléréséhez.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A vizsgált időszakra vonatkozó hatályos belső utasítás Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzőjének 7/2021. (IV.30.) számú Jegyzői Utasítása a Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról. A Kézikönyv személyi hatálya kiterjed a Társulásra is. Az integrált kockázatkezelési rendszer a Kézikönyv része, mely meghatározza a rendszer működtetésének főbb irányelveit, a kockázatok azonosítására, elemzésére, valamint értékelésére és kezelésére is kitér, meghatározza az eljárásrendet.

3. Kontrolltevékenységek

A Társulás által megkötött szerződések, valamint a teljesítésük során alkalmazott pénzügyi elszámolások gyakorlása megfelelt a külső és belső szabályozásnak. Az elszámolás során hiánypótlásra került sor, mely kapcsán az adatszolgáltatás keretében a nagyszámú hiányosság javításai, pótlásai megtörténtek. A hiánypótlást és a tisztázó kérdés megválaszolását követően a projekt lezárásra került. A fentiek alapján az elfogadott beszámoló benyújtásának hiánypótlást megelőző szakaszában a folyamatba épített kontrollok nem megfelelő hatékonysággal működtek.

A közbeszerzési és műszaki szakértő bevonása biztosította a szükséges és elégséges jogi és műszaki feltételeket a beruházás céljainak elérése érdekében.

4. Információ és kommunikáció

A belső és külső információ áramlás, kommunikációs csatornák működtek.

A támogatás elszámolásáról szóló beszámoló elfogadása alátámasztja, hogy a támogatóval való kommunikáció, együttműködés sikeresen valósult meg.

A gazdasági események számviteli bizonylatokkal, előzmény dokumentumokkal felszereltek voltak. Az adatok, információk nyilvántartását, utólagos fellelhetőségét a FORRÁS-NET integrált rendszer is biztosítja.

Az ÉMI Építésügyi Minőségellenőrző Innovációs Nonprofit Kft.-vel, a szállítókkal, valamint a sajtóval és a lakossággal kapcsolatos hatékony külső kommunikáció biztosította a projekt céljainak eredményes megvalósítását.

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

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A külső és belső szabályozók alapján, azok alkalmazásával, a kiállított dokumentumokon keresztül a Társulás pályázattal kapcsolatos tevékenysége nyomon követhető volt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr. szerinti belső és külső ellenőrzésekhez kapcsolódóan a jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtásának nyomon követése feladat, melyre a nyilvántartások vezetésével, figyelemmel az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltak szerint került sor.

III/1. A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése

A belső ellenőrzések vonatkozásában a Bkr. 47. §-ában előírt nyilvántartás alapján az intézkedési tervekben foglalt intézkedések megvalósulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó 2023. évi intézkedések (db)	A 2023. évi ellenőrzés kapcsán 2023. évi intézkedések (db)	Végrehajtott intézkedések (db)	Megvalósítási arány (%)
	0	0	0	nem értelmezhető

A 2023. évi belső ellenőrzés kapcsán az ellenőrzési jelentésben foglaltak alapján intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.

III/2. A Bkr. szerinti külső ellenőrzés tekintetében a javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése

A Bkr.-ben előírtak alapján a külső ellenőrzésekről is megadott adattartalommal nyilvántartást kell vezetni, és nyomon kell követni a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtását.

A külső ellenőrzések vonatkozásában a Bkr. 47. §-ában előírt nyilvántartás alapján az intézkedési tervekben foglalt intézkedéseket alábbi táblázat szemlélteti.

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó 2023. évi intézkedések (db)	A 2023. évi ellenőrzések kapcsán 2023. évi intézkedések (db)	Végrehajtott intézkedések (db)	Megvalósítási arány (%)
	0	0	0	nem értelmezhető

2023. évben a Társulást érintően a Bkr. szerinti külső ellenőrzés megindítására 2 esetben került sor, mely ellenőrzés lezárása során intézkedést igénylő megállapítás nem volt.