



MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
JEGYZŐJE

Ikt.:405.092-0/2025.

Üi.: Serfőző Mónika Tünde

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

Előterjesztés a Társulási Tanács 2025. május 13. napján tartandó ülésére

Javaslat

**a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2024. éves Ellenőrzési Jelentésének jóváhagyására**

Előkészítésért felelős:

Serfőző Mónika Tünde

osztályvezető

Belső Ellenőrzési Osztály

Tisztelt Társulási Tanács!

I. Tartalmi összefoglaló

Az előterjesztés a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) 2024. éves Ellenőrzési Jelentésének a jóváhagyására tesz javaslatot a Társulási Tanács számára.

A Társulás Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 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. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg. A belső kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre 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 2024. évi ellenőrzési tervet a Társulási Tanács a 14/2023. (XII.07.) számú határozatával hagyta jóvá. Az ellenőrzési tervben jóváhagyásra került „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 ellenőrzése, valamint utóellenőrzés”, amely ellenőrzés lefolytatására sor került.

A terv szerinti ellenőrzés kapcsán a belső ellenőr által elkészített, a szervezeti egységekkel egyeztetett, véglegezett aláírt ellenőrzési jelentés elkészült.

A Bkr. előírása alapján a belső ellenőrzési vezető feladata az éves ellenőrzési jelentés összeállítása. Ennek eleget téve, valamint a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra a Társulás 2024. éves Ellenőrzési Jelentése A határozati javaslat mellékletét képezi a 2024. évi Ellenőrzési Jelentés.

II. Előzmények

A Társulási Tanács a 14/2023. (XII.07.) TT számú határozatával hagyta jóvá a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. évi Ellenőrzési Tervét.

III. Várható szakmai hatások

Az éves ellenőrzési jelentés tájékoztatás a belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az átláthatóság biztosításával. A megállapítások figyelembevételével a folyamatok nyomon követése, továbbá az ellenőrzés megállapításai, javaslata alapján kialakított, és működtetett belső kontrollrendszer hozzájárul az integritás szélesebb körű megvalósulásához, a korrupció megelőzéséhez, valamint a szervezeti célok eléréséhez.

Érdek-képviseleti, társadalmi szervezetekkel való egyeztetésre nem volt szükség.

IV. Várható gazdasági hatások

Az éves ellenőrzési jelentés megtárgyalásával sor kerül az ellenőrzési megállapítások összegzésére, értékelésére. A források szabályszerű, eredményes felhasználáshoz hozzájárul a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége.

A 2024. éves Ellenőrzési Jelentés elfogadása kiadásokat, költségeket, kötelezettségvállalásokat, valamint további humán erőforrási igényeket nem keletkeztet.

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,

VI. Javaslat a sajtó tájékoztatására

A sajtó tájékoztatása nem indokolt.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2024. éves Ellenőrzési Jelentés jóváhagyásának a megállapításáról szóló előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Miskolc, 2025. május 20-án


Dr. Senviczki Erika
jegyző

Határozati javaslat:

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. éves Ellenőrzési Jelentésének jóváhagyására

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a „Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. éves Ellenőrzési Jelentésének jóváhagyására” elnevezésű előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. éves Ellenőrzési Jelentését a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős:

Jegyző

Végrehajtásért felelős:

Belső Ellenőrzési Osztály

Határidő:

azonnal

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2024. éves Ellenőrzési Jelentése

Vezetői összefoglaló

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya elkészítette a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) 2024. éves ellenőrzési jelentését. Az éves ellenőrzési jelentés a Társulás Társulási Tanácsának a 14/2023. (XII.7.) határozatával 2023. december 7. napján elfogadott 2024. 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 (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal). 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 (továbbiakban: Bkr.) szerinti belső ellenőrzési tevékenység ellátását a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya biztosítja.

A Társulás 2024. évi belső ellenőrzési tervében a 2024. évre tervezett ellenőrzés lefolytatására sor került, melynek tárgya: „A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladék-gazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, 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 Bkr. alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2024. évben lefolytatott belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra.

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. 14. §-a, valamint a Bkr. 47. §-a és 50. §-a szerinti külső és belső ellenőrzésekről szóló nyilvántartást a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya vezeti.

Tartalomjegyzék

I.A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1. A 2024. 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	4
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	4
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.....	9
III.Az intézkedési tervek megvalósítása	10
III/1. A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése	11
III/2. A Bkr. szerinti külső ellenőrzés tekintetében a javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése	11

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. A 2024. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

2024. évre a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya a Társulásnál 1 vizsgálatot tervezett, amely végrehajtásra került.

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

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1.	A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladék-gazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott

Elmaradt ellenőrzések

2024. évben nem volt elmaradt ellenőrzés.

Soron kívüli ellenőrzések

2024. évben a szervezetnél soron kívüli vizsgálatra nem került sor.

Terven felüli ellenőrzések

2024. évben nem volt terven felüli ellenőrzés.

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

2024. 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 Belső Ellenőrzési Osztály 2024. évi humánerőforrás ellátottságában átmeneti létszámhiány alakult ki. A 2024. évi ellenőrzési terv összeállítására a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának a 2024. évi kapacitásterve alapján került sor, mely a tervkészítés időpontjában rendelkezésre álló humán erőforrás létszámán alapult. 2024. évben a Belső Ellenőrzési Osztály létszáma augusztus hónaptól 1 fővel csökkent. A belső ellenőri álláshely pályázati kiírás keretében többször is meghirdetésre került, mely üres álláshely betöltése 2024. december hónaptól valósult meg. Ennek eredményeként a Belső Ellenőrzési Osztály Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervében szereplő tervezett ellenőrzéseket teljes egészében nem tudta végrehajtani. Terv módosításra került sor, mely azonban nem érintette a Társulást.

A 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 a 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.

A Belső Ellenőrzési Osztály humánerő forrás kapacitásában fennállt átmeneti létszámhiány nem veszélyeztette az ellenőrzés lefolytatását, az ellenőrzés elvégzésére sor került.

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 a belső ellenőrök rendelkeztek regisztrációval. Az ezzel kapcsolatos 2 évenkénti továbbképzési kötelezettségnek a belső ellenőrök eleget tesznek. Továbbá a Belső Ellenőrzési Osztály köztisztviselői teljesítették a közzolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendelet alapján előírt 2024. évi továbbképzési tervében szereplő képzéseket.

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

A Társulás a belső ellenőrzési tevékenység ellátásával a Polgármesteri Hivatal 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

2024. évben a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenségi eset nem állt fent.

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

A Bkr. 25. §-a szerinti jogosultságokkal a belső ellenőrök rendelkeztek, azokat korlátozó intézkedések nem gátolták.

I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket a Polgármesteri Hivatal biztosította.

Akadályozó tényezők nem merültek fel az ellenőrzés végrehajtása során.

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

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

A Bkr. 14. § (1) bekezdése szerinti külső ellenőrzésekről a nyilvántartást a megállapodásban foglaltak alapján a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya vezeti.

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 gyűjtésével.

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 2024. évben, a tanácsadások az aktuális vizsgálati témához kapcsolódóan felmerült kérdések megválaszolását érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2024. 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

Kontrollkörnyezetre vonatkozóan a Bkr. megfogalmazza, miszerint a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. A kontrollkörnyezet, a szervezeti kultúra azt a közeget hozza létre, amiben az integritás megvalósulhat.

A költségvetési szerv vezetője a Bkr.-ben foglaltak szerint társulás esetén a társulási megállapodásban meghatározott társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó szerv vezetője. A Társulás munkaszervezeti feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el. Ezek alapján a Társulás esetében a költségvetési szerv vezetője a Polgármesteri Hivatal jegyzője.

A szabályozásnak komoly szerepe van a korrupció kiküszöbölésében, mivel a korrupció döntések befolyásolására irányul, megelőzésében alapvető szerepe lehet a döntéshozatal szabályozására vonatkozó intézkedéseknek. Az ellenőrzés is kulcsfontosságú lehet a korrupció elleni küzdelemben, az ellenőrzöttség tudatának fejlesztése, az utólagos nyomon követés hatékony eszköze lehet a korrupciótól való elrettentésnek.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló hatályos 37/2014. (XII. 19.) önkormányzati rendelet V. fejezet 36. pontja a Társulás. Ezen túl jegyzői, illetve polgármesteri és jegyzői együttes utasítások is vonatkoznak a Társulásra, ezek esetében az utasítások

személyi hatálya kiterjed a Társulásra. Többek között a Belső Kontroll Kézikönyvről szóló Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzője 7/2021. (IV.30.) számú utasításának (továbbiakban: Belső Kontroll Kézikönyv) hatálya is vonatkozik a Társulásra, mely tartalmazza a belső kontrollrendszer elemeit.

A Belső Kontroll Kézikönyvben az integritás a Polgármesteri Hivatal szabályszerű, a jegyző által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működése. A hivatkozott jegyzői utasításnak része a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje is. Az eljárásrend célja a Polgármesteri Hivatal működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására, kivizsgálására vonatkozó általános előírások megadása, amelyek betartása hozzájárul az integritási kockázatok szervezeten belüli hatékony kezeléséhez, valamint a szervezet korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához, az integritás fejlesztéséhez.

A Polgármesteri Hivatal Hivatásetikai Kódexét Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Jegyzőjének 3/2023. (VI. 30.) számú együttes utasításának melléklete tartalmazza. Annak érdekében került meghatározásra, hogy kinyilvánításra kerüljenek azok a Polgármesteri Hivatal integritását képező értékek és elvek, amelyek biztosítják a rendeltetésének megfelelő magas színvonalú szervezeti működést, valamint a közszolgálati értékek megőrzését és védelmét. Rögzítésre került a köztisztviselői hivatásetikai alapelvek részletes tartalma, valamint az etikai eljárás szabályai a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak figyelembevételével.

A fentiek tekintetében az ellenőrzés által tett megállapítások, intézkedést nem igénylő figyelemfelhívó javaslat az integritás szélesebb körű megvalósulásához, a korrupció megelőzéséhez hozzájárulnak, segítve a belső kontrollrendszer eredményesebb működését, mellyel a működés során előforduló kockázatok szintje minimalizálható.

1. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladék-gazdálkodási Közzolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán kiemelt megállapításra nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

Az ellenőrzés a vizsgálat megállapításai alapján további intézkedést igénylő javaslatot nem tett, viszont figyelemfelhívó, intézkedést nem igénylő javaslatot megfogalmazott 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 szervezet 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

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladék-gazdálkodási Közzolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés tekintetében a kontrollkörnyezet kialakított.

A Társulás nem rendelkezik önálló jogi személyiségű szervezeti egységekkel, munkaszervezeti feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el.

A Társulás, valamint munkaszervezete vonatkozó feladatellátásának jogszabályi környezete, valamint az ellenőrzés tárgya tekintetében annak gyakorlata írásban szabályozásra kerültek, azok rendelkezésre álltak. A részletes előírásokat a munkaszervezet belső szabályzatai, a bérleti szerződés, valamint az érvényben lévő munkaköri leírás határozta meg.

A bérleti szerződés pontosan szabályozta, hogy a Feleknek milyen kötelezettségei vannak, illetve meghatározásra kerültek a bérleti díj vonatkozásában releváns szabályok is. Figyelembevételre kerültek a hulladékgazdálkodási feladat egyedi bevételi lehetőségei, és ezáltal a díjfizetési lehetőségei is.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a feladatellátáshoz a humán-erőforrás rendelkezésre állt.

A vizsgálat tárgyát képező szerződések létrehozásának folyamatát érintően a Polgármesteri Hivatal rendelkezik a Szerződéskötés folyamatára vonatkozóan ellenőrzési nyomvonallal, amely érvényes a szerződések megszüntetéséhez is.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A vizsgált időszak kezdetén hatályos Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzőjének a 2019. évi Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló utasítása tartalmazza az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket, valamint módszertani útmutatót. Személyi hatálya a Társulásra nem terjedt ki, azonban a jelenleg érvényes Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló 2021. évi Jegyzői Utasítás kiterjesztette a szabályzat személyi hatályát a Társulásra is. A Szerződésalkötés folyamata vonatkozásában a kockázatok beazonosítása és a kockázatok kezelése megtörtént.

3. Kontrolltevékenységek

Kontrollnak nevezünk minden olyan intézkedést, amelyet a vezetés a szervezet célkitűzéseinek elérésének biztosítása érdekében a kockázatok kezelésére vezet be és működtet.

Az ellenőrzés tárgyát a Társulás és a BMH közötti bérleti szerződés megszüntetésének pénzügyi elszámolása képezte. A bérleti jogviszony megszűnésekor még esedékes bérleti díjak kiszámlázásra és kifizetésre kerültek, azonban a megszűnést írásba foglaló dokumentumban meghatározott határidők nem teljesültek, azok határidőt követően realizálódtak. A megállapodásban foglalt pénzügyi elszámolás dokumentálása az ellenőrzés időszakában valósult meg.

4. Információ és kommunikáció

Egyetlen szervezet sem képes megfelelő szervezeten belüli, illetve a külső szervek felé irányuló információs és kommunikációs rendszer nélkül működni.

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.

A gazdasági események számviteli bizonylatokkal, előzmény dokumentumokkal felszereltek voltak. A könyvelési program biztosítja az adatok, információk nyilvántartását, az adatok folyamatos rendelkezésre állását. A bérleti díjról szóló számlák kiállításához a megfelelő, teljes körű információ nem minden esetben állt rendelkezésre, azonban a kiszámlázott bérleti díjak befizetései minden esetben megtörténtek.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A költségvetési szervek monitoringrendszerének rendeltetése a szervezeti célok megvalósításának, a szervezet tevékenységének nyomon követése és a belső kontrollok értékelése.

A külső és belső szabályozók alapján, azok alkalmazásával, a bemutatott dokumentumokon keresztül a Társulás bérbeadással, valamint a bérleti jogviszony megszűnésével kapcsolatos tevékenységének nyomon követhetősége nem minden esetben volt teljes körűen biztosított.

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 kerül sor.

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

A belső ellenőrzések vonatkozásában a Bkr. 47. §-ában és 50. §-ában előírt nyilvántartás alapján az intézkedési tervekben foglalt intézkedések megvalósulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó 2024. évi intézkedések (db)	A 2024. évi ellenőrzés kapcsán 2024. évi intézkedések (db)	Végrehajtott intézkedések (db)	Megvalósítási arány (%)
	0	0	0	nem értelmezhető

A 2024. 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 a 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 az alábbi táblázat szemlélteti.

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó 2024. évi intézkedések (db)	A 2024. évi ellenőrzések kapcsán 2024. évi intézkedések (db)	Végrehajtott intézkedések (db)	Megvalósítási arány (%)
	0	0	0	nem értelmezhető

2024. évben a Társulást érintően külső ellenőrzés megindítására 2 esetben került sor. Egy esetben intézkedést igénylő megállapítást nem fogalmaztak meg, egy esetben az ellenőrzés lezárásának eredményéről információ nem áll rendelkezésre.