



MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
JEGYZŐJE

Ikt.:405.192-0/2025.

Üi.: Serfőző Mónika Tünde

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

Előterjesztés a Társulási Tanács 2025. december 16. napján tartandó ülésére

Javaslat

**a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2026. évi Ellenőrzési Tervének elfogadására**

Előkészítésért felelős:

Serfőző Mónika Tünde
osztályvezető
Belső Ellenőrzési Osztály

Tisztelt Társulási Tanács!

I. Tartalmi összefoglaló

Az előterjesztés a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) 2026. évi Ellenőrzési Tervének az elfogadására tesz javaslatot a Társulási Tanács számára.

A Társulás Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a 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 kontrollrendszerre és a belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), a végrehajtására kiadott kormányrendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

A belső ellenőrzési feladatokat a 2018. decemberében Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivattal (a továbbiakban: Hivatal) kötött megbízási szerződés alapján a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el. A feladatellátáshoz szükséges tárgyi feltételeket a Belső Ellenőrzési Osztály biztosítja, valamint a jogszabályban előírt végzettségekkel az osztály belső ellenőrei rendelkeznek.

A Bkr. 31. §-ában foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. 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 2026. évi Ellenőrzési Terve kockázatelemzés alapján került összeállításra, jelen Terv tárgya „A Miskolci Regionális Önkormányzati Társulás és a Miskolc Térségi Konzorcium közötti bérleti szerződésben foglaltak végrehajtásának és elszámolásának vizsgálata, valamint utóellenőrzés”

A Társulás 2026. évi Ellenőrzési Terve a Bkr., valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el, amely a határozati javaslat melléklete.

Az előre nem tervezhető feladatok, a megváltozott körülmények, a személyi feltételek módosulása indokoltá tehetik az éves ellenőrzési terv évközi felülvizsgálatát, módosítását a Bkr. előírásainak megfelelően.

A Társulás 2026. évi Ellenőrzési Tervében foglalt ellenőrzési feladat Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi ellenőrzési tervének a részét képezi a Belső Ellenőrzési Osztály végrehajtásával.

A Belső Ellenőrzési Osztály stratégiai célkitűzése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájáruljon a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok eléréséhez és megvalósításához. Az ellenőrzöttek esetében cél a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes, az ellenőrzött szervezet érdekeit sértő intézkedések feltárása, a jogszerű állapot helyreállítása.

II. Előzmények

A Társulás Tanácsa a 16/2024. (XII. 05.) TT határozatával hagyta jóvá a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2025-2029. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét. A 2025. évi ellenőrzési tervet a Társulás Társulási Tanácsa a 17/2024. (XII. 05.) határozatával fogadta el.

III. Várható szakmai hatások

A 2026. évi Ellenőrzési Terv biztosítja a szakmai alapokon nyugvó belső ellenőrzési tevékenység biztosítását, hozzáadott értéket teremtve a belső kontrollrendszer hatékonyságához. A Stratégiai Ellenőrzési Terven alapul az éves ellenőrzési terv.

Érdekképviseleti, társadalmi szervezetekkel való egyeztetésre nem volt szükség.

IV. Várható gazdasági hatások

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége hozzájárul a források szabályszerű, eredményes felhasználáshoz.

A 2026. évi Ellenőrzési Terv elfogadása nem eredményez költségvetési kiadást, költségeket, humán erőforrási igényt, fenntartási-működési költséget, áthúzódó és tartós kötelezettségvállalást.

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.

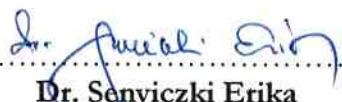
VI. Javaslat a sajtó tájékoztatására

A sajtó tájékoztatása nem indokolt.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2026. évi Ellenőrzési Terv elfogadásáról szóló előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Miskolc, 2025. december „5.”




Dr. Senviczki Erika
jegyző

Határozati javaslat:

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2026. évi Ellenőrzési Tervének elfogadásáról

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a „**a Javaslat Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2026. évi Ellenőrzési Tervének elfogadására**” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

1. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2026. évi Ellenőrzési Tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.
2. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa felkéri a Jegyzőt, hogy gondoskodjon a 2026. évi Ellenőrzési Terv végrehajtásáról.

Felelős:

Végrehajtásért felelős:

Határidő:

Jegyző

Belső Ellenőrzési Osztály

1. pont tekintetében azonnal

2. pont tekintetében 2026. január 1. napjától 2026. december 31. napjáig

**a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2026. évi ellenőrzési terve**

I. fejezet

Az ellenőrzési terv készítését meghatározó dokumentumok

Az államháztartás önkormányzati alrendszerének részeként a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásra (a 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 (a továbbiakban: Bkr.) szabályozza.

A Társulás belső ellenőrzését a 829.148-0/2018. iktatószámú megbízási szerződésben foglaltak alapján Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) Belső Ellenőrzési Osztálya látja el.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31. §-a írja elő, amelyet 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 2026. évi ellenőrzési terve a Bkr.-ben, valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató alapján készült el.

A terv összeállítását előkészítő munka előzte meg, a belső ellenőrzés munkafolyamatok kockázatelemzését a kockázatkezelés rendje szerinti 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.

II. fejezet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez kockázati tényezők kerültek megállapítására. Ezek bekövetkezésének valószínűségi értékét valószínűségi skála, a bekövetkezés hatásának értékét hatásskála segítségével mérjük.

Valószínűségi skála definiálása:

- | | |
|---|------------------------------|
| 1 | 1-20 % közötti valószínűség |
| 2 | 21-40 % közötti valószínűség |
| 3 | 41-60 % közötti valószínűség |
| 4 | 61-80 % közötti valószínűség |
| 5 | 81-99% 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:

- 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 képzésű személyi állomány hiánya.
- Tárgyi szükségletek: a tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű tárgyi 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 2026. 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 elvégzett kockázatelemzés eredményeként a IV. fejezetben meghatározott tervezett ellenőrzés kerül lefolytatásra.

III. fejezet

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A 829.148-0/2018. iktatószámú megbízási szerződésben foglaltak alapján a belső ellenőrzési feladatok ellátására a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya kapott felhatalmazást. Ennek megfelelően a Társulás belső ellenőrzési feladatait a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya a rendelkezésére álló belső ellenőri létszáma keretében biztosítja. A fenti táblázat ennek értelmében a Belső Ellenőrzési Osztály belső ellenőreinek kapacitás terve, amelynek része a Társulás ellenőrizendő feladatára fordítandó ellenőri kapacitás időszükséglete is.

Az adminisztrációs feladatok sora tartalmazza a Bkr.-ben foglaltakat, különös tekintettel a belső ellenőrzési tevékenység megszervezését; az ellenőrzések végrehajtásának irányítását; az ellenőrzések összehangolását; egyeztetéseket, jelentések, ellenőrzési programok jóváhagyását; ellenőrzési tervek, éves ellenőrzési jelentések, összefoglaló éves ellenőrzési jelentések, adatszolgáltatások készítését. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervadatai az V. fejezetben kerülnek bemutatásra.

A kockázatelemzés és a Társulás igényei alapján a tervezett feladat biztonsággal ellátható.

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató ajánlását vettük figyelembe. A rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás mintegy 10%-a került elkülönítésre a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére.

Az ellenőrzés a feladatellátáshoz szükséges tárgyi feltételekkel rendelkezik.

IV. fejezet

A tervezett ellenőrzések felsorolása

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap/fő)
1.	Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás és munkaszervezete	A Miskolci Regionális Önkormányzati Társulás és a Miskolc Térségi Konzorcium közötti bérleti szerződésben foglaltak végrehajtásának és elszámolásának vizsgálata, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfeleltetésének vizsgálata. Dokumentumok vizsgálata, tesztelés, kérdésfeltevés. 2023-2026. év	VI. fejezet	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév	30 ellenőri nap/1 fő

V. fejezet

A bizonyosságot adó tevékenységre, a tanácsadói tevékenységre, 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	Összesen 6 főre	Ellenőri napok %-ban kifejezett értéke
2. Naptári napok száma	365	365	365	365	365	365	2.190	
3. Kicső napok	112	112	112	112	112	112	672	
3.1. szombat-vasárnap	100	100	100	100	100	100	600	
3.2. fizetett ünnepek, pihenőnap	12	12	12	12	12	12	72	
4. Munkanapot csökkentő tényezők	48	44	46	46	46	38	268	
4.1. szabadság	38	34	36	36	36	28	208	
4.2. betegség (becsült adat)	10	10	10	10	10	10	60	
5. Nettó munkanapok száma	205	209	207	207	207	215	1.250	100%
6. Egyéb tevékenység időszükséglete	175	20	20	20	20	30	285	22%
6.1. jogszabály szerinti feladatok (különös tekintettel a belső ellenőrzési tevékenység megszervezésére, az ellenőrzések végrehajtásának irányítására, az ellenőrzések összehangolására, egyeztetésekre, jelentésekre, ellenőrzési programok jóváhagyására, ellenőrzési tervek, éves ellenőrzési jelentések, összefoglaló éves ellenőrzési jelentés, adatszolgáltatások készítése)	155	0	0	0	0	0	155	12%
6.2. tanácsadás	5	5	5	5	5	5	30	2%
6.3. képzés/továbbképzés	15	15	15	15	15	25	100	8%
7. Soron kívüli ellenőrzési napok száma	20	20	20	20	20	20	120	10%
8. 2026. évi BE tervben ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	10	169	167	167	167	165	845	68%

A Társulás belső ellenőrzési tevékenységének ellátását a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya végzi. A fenti táblázat ennek értelmében a Belső Ellenőrzési Osztály belső ellenőrzésének kapacitás terve, amelynek része a Társulás ellenőrzendő feladataira fordítandó ellenőri kapacitás időszükséglete is.

VI. fejezet

Kockázatelemzés eredménye

A Miskolci Regionális Önkormányzati Társulás és a Miskolc Térségi Konzorcium közötti bérleti szerződésben foglaltak végrehajtásának és elszámolásának ellenőrzése című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Kockázati érték ($K=V+2*H$)	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	20%	1	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	25%	2	30%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	25%	2	45%	3	8	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	27%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	30%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	15%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	55%	3	30%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	25%	2	5	alacsony