



MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
JEGYZŐJE

Ikt.sz.:305.129-0/2026.

Üi.: Serfőző Mónika Tünde

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

Előterjesztés a Társulási Tanács 2026. május 27. napján tartandó ülésére

Javaslat

a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2025. 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 (a továbbiakban: Társulás) 2025. 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 (a továbbiakban: Áht.) 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 Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Osztálya látja el a 2018. évi megbízási szerződés alapján.

A 2025. évi ellenőrzési tervet a Társulási Tanács a 17/2024. (XII. 05.) határozatával hagyta jóvá. Az ellenőrzési tervben jóváhagyásra került „A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás és MiReHu Nonprofit Kft. között 2023.07.01. napjával megkötött szerződésben foglaltak ellenőrzése, valamint utóellenőrzés”, amely ellenőrzés lefolytatására sor került.

A terv szerinti ellenőrzés kapcsán a belső ellenőr által elkészített, a szervezeti egységekkel egyeztetett, véglegesített, 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 2025. éves Ellenőrzési Jelentése. A határozati javaslat mellékletét képezi a 2025. évi Ellenőrzési Jelentés.

II. Előzmények

A Társulási Tanács a 17/2024. (XII. 05.) határozatával hagyta jóvá a Társulás 2025. évi Ellenőrzési Tervét.

III. Várható szakmai hatások

Az éves ellenőrzési jelentés tájékoztatást nyújt a belső kontrollrendszer kialakításáról és működéséről, elősegítve az átláthatóság érvényesülését. A megállapítások és javaslat hasznosítása révén támogatja a folyamatok nyomon követését, hozzájárul a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez, ezáltal erősíti az integritást, elősegíti a korrupció megelőzését és támogatja a szervezeti célok elérését.

Érdekképviselési, társadalmi szervezetekkel való egyeztetésre nem volt szükség.

IV. Várható gazdasági hatások

Az éves ellenőrzési jelentés várható gazdasági hatása a működési hatékonyság növekedése, a pénzügyi kockázatok csökkentése a megállapítások, hiányosságok kezelésén keresztül.

A 2025. 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 2025. éves Ellenőrzési Jelentés jóváhagyásának a megállapításáról szóló előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Kelt Miskolcon, 2026. május 18.

Nagy Boglárka
aljegyző



Határozati javaslat:

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2025. éves Ellenőrzési Jelentésének jóváhagyására

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a „Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2025. 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 2025. éves Ellenőrzési Jelentését a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

<u>Felelős:</u>	Jegyző
<u>Végrehajtásért felelős:</u>	Belső Ellenőrzési Osztály
<u>Határidő:</u>	azonnal

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2025. évi Ellenőrzési Jelentése

Vezetői összefoglaló

A 2025. éves ellenőrzési jelentés a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) Társulási Tanácsa által a 17/2024. (XII. 05.) határozatával elfogadott 2025. évi ellenőrzési terv végrehajtásának folyamatáról 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 továbbiakban: 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 (a továbbiakban: Bkr.) szerinti belső ellenőrzési tevékenység ellátását a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya biztosítja.

A belső ellenőrzési vezetői feladatok a Bkr. 22. §-a értelmében a belső ellenőrzési osztályvezető látja el.

A Bkr. alapján a belső ellenőrzési vezető feladata a belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés jogszabályi előírásoknak megfelelő, Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével történő összeállítása.

A Társulás 2025. évi ellenőrzési terve 1 vizsgálatot tartalmazott, amely tervezett ellenőrzés végrehajtásra került 2026. évi befejezéssel.

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, független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységükkel segítik az ellenőrzött terület szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

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

Tartalomjegyzék

I.A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1. A 2025. 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	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	6
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	7
I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
II.A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
III.Az intézkedési tervek megvalósítása	10
III/1. A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése	10
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 2025. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

2025. évre a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláznál 1 vizsgálatot tervezett, amely végrehajtás került.

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

Sorszám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1.	A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás és a MiReHu Nonprofit Kft. között 2023.07.01. napjával megkötött szerződésben foglaltak ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott tervezett ellenőrzés 2026. évi befejezéssel a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás igénybevételével

A vizsgálat áthúzódása az ellenőrzési feladat összetettségéből és a belső ellenőr által végzett ellenőrzési tevékenység időigényessége miatt következett be.

Elmaradt ellenőrzések

2025. évben nem volt elmaradt ellenőrzés.

Soron kívüli ellenőrzések

2025. évben a Társuláznál soron kívüli vizsgálat nem vált szükségessé.

Terven felüli ellenőrzések

2025. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az egyes ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás és a MiReHu Nonprofit Kft. között 2023.07.01. napjával megkötött szerződésben foglaltak ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének 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

Az ellenőrzés eddigi szakasza alapján büntető-, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőri tevékenység végrehajtása során a jogszabályokban, a belső szabályzatokban, valamint a nemzetközi standardokban és a megállapodásban foglalt követelmények érvényesülnek.

A Belső Ellenőrzési Osztály a belső ellenőrzési funkcióra és a normáknak való megfelelésre vonatkozóan önértékelést végzett.

Az ellenőrzés végrehajtásához szükséges megbízólevelek és egyéb dokumentumok kiállítása megtörtént. A vizsgálat végrehajtása került, a vizsgálatvezető személyében változás történt.

Az ellenőrzési tevékenység az ellenőrzöttek együttműködésével került végrehajtásra. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényezők nem merültek fel az ellenőrzés során, ugyanakkor a feladatellátást jelentősen befolyásolta a vizsgálatokhoz szükséges dokumentációk teljes körű rendelkezésre bocsátásának időigénye.

2025. évben a Belső Ellenőrzési Osztály létszámában időszakos változások következtek be; az év eleji 5 főről – átmeneti csökkenést követően – az év végére 6 főre módosult a létszám. Az éves átlagos statisztikai állományi létszám 5 fő volt. A rendelkezésre álló humánerőforrás biztosította a jóváhagyott éves ellenőrzési tervben szereplő feladat végrehajtását.

A Belső Ellenőrzési Osztály a feladatellátáshoz szükséges tárgyi és infrastrukturális feltételekkel rendelkezik, amelyek biztosítják a belső ellenőrzési tevékenység eredményes ellátását.

I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Társulás belső ellenőrzési feladatait a 829.148-0/2018. iktatószámú megbízási szerződés alapján a 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 létszámában 2025. év során változások, köztük csökkenés is következett be. A létszámcsökkenés mérséklésére pályázat került kiírásra, a pályázati eljárás eredményes volt, amely hozzájárult a belső ellenőrzési kapacitás stabilitásának megőrzéséhez. A Társulás és munkaszervezete tervezett ellenőrzése elvégzésre került.

A belső ellenőrök végzettsége megfelel a költségvetési szervnél és a 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 rendelet előírásainak. A belső ellenőrzési tevékenységhez szükséges személyi feltételek – így a végzettség és a szakmai gyakorlat – a hatályos előírásoknak megfelelően biztosítottak.

A PM rendelet értelmében a belső ellenőrök rendelkeznek regisztrációval. Az ezzel kapcsolatos 2 évenkénti továbbképzési kötelezettségnek a belső ellenőrök eleget tesznek. Továbbá a Belső Ellenőrzési Osztály köztisztviselői teljesítették a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendelet alapján előírt 2025. évi továbbképzési tervében szereplő képzéseket.

A közszolgálati egyéni teljesítményértékelésről szóló 10/2013. (I. 21.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően a köztisztviselők teljesítményértékelése megtörtént.

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 Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályát bízta meg.

A feladatellátás során a Bkr. 18. §-ában és 19. §-ában meghatározott szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított volt.

A belső ellenőrök az ellenőrzés folyamata során nem vettek és nem vesznek részt a Társulás operatív működésével kapcsolatos feladatok, valamint a Bkr. 19. § (2) bekezdésében felsorolt tevékenységek ellátásában.

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. § szerinti összeférhetetlenségi eset állt fenn.

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

A Hivatal biztosította az ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételeket, az ellenőrzés végrehajtása során akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzési Osztály nyilvántartja az elvégzett és folyamatban lévő belső ellenőrzéseket, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. és 50. §-ában felsorolt adatokat.

A Bkr. 14. § (1) bekezdésében említett külső ellenőrzésekről a megállapodás szerint a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya vezeti a nyilvántartást.

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 a Társulás írásbeli felkérése alapján tanácsadó tevékenységet nem végzett 2025. évben.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2025. 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 Hivatal látja el. Ezek alapján a Társulás esetében a költségvetési szerv vezetője a 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. címe a Társulásról szól. 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.) utasításának (a továbbiakban: Belső Kontroll Kézikönyv) hatálya is vonatkozik a Társulásra, amely tartalmazza a belső kontrollrendszer elemeit.

A Belső Kontroll Kézikönyvben az integritás a 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 Hivatal működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására, kivizsgálására vonatkozó általános előírások megadása, amelyek betartása hozzájárul az integritási kockázatok szervezetben belüli hatékony kezeléséhez, valamint a szervezet korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához, az integritás fejlesztéséhez.

A 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.) együttes utasításának melléklete tartalmazza. Annak érdekében került meghatározásra, hogy kinyilvánításra kerüljenek azok a 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, javaslat az integritás szélesebb körű megvalósulásához, a korrupció megelőzéséhez hozzájárulnak, segítve a belső kontrollrendszer eredményesebb működését, amellyel a működés során előforduló kockázatok szintje minimalizálható.

1. Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Regionális Hulladékgyűjtési Önkormányzati Társulás és a MiReHu Nonprofit Kft. között 2023.07.01. napjával megkötött szerződésben foglaltak 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 egy intézkedést 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 megfelelő működése hozzájárul ahhoz, hogy a Társulás tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, a szabályozottsággal, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, ezáltal biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyoni védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát, a kockázatok kezelését, valamint beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését.

1. Kontrollkörnyezet

Társulás vagyona és gazdálkodására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény rendelkezései vonatkoznak, amelyek a külső kontrollkörnyezetet alkotják. A Társulás vagyonelemeinek bérbeadását a bérleti szerződés és annak módosításai szabályozzák, amely a felek jogait és kötelezettségeit, valamint a bérleti díj számítási módját tartalmazza.

A Társulás nem rendelkezik önálló jogi személyiségű szervezeti egységekkel, működési feladatait a Hivatal látja el. A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján elkészíti és rendszeresen aktualizálja az ellenőrzési nyomvonalat, amely a működési folyamatokat, felelősségi és információs szinteket, valamint az irányítási és ellenőrzési mechanizmusokat tartalmazza. A vizsgált szerződés létrehozásának folyamata a Hivatal ellenőrzési nyomvonalával biztosított.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A vizsgált időszakban hatályos Jegyzői Utasítás a Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról tartalmazta az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket és módszertani útmutatót. A Jegyzői Utasítás személyi hatályát kiterjesztette a Társulásra is, biztosítva, hogy a belső kontrollok és a kockázatkezelés egységesen érvényesüljön.

A szerződéskötés folyamatában a kockázatok azonosítása és kezelése megtörtént.

3. Kontrolltevékenységek

Kontrollnak nevezünk minden olyan intézkedést, amelyet a vezetés a szervezet célkitűzéseinek elérése érdekében a kockázatok kezelésére vezet be és működtet. Az ellenőrzés a Társulás és a MiReHu Nonprofit Kft. közötti bérleti szerződés pénzügyi és folyamatbeli elszámolására, valamint a kapcsolódó kontrolltevékenységek működésére terjedt ki. A bemutatott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a kontrolltevékenység alapvetően kialakított, ugyanakkor a folyamatba épített kontrollok működése nem volt teljes körű; tekintettel a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok ellenőrzés keretében való rendezésére.

4. Információ és kommunikáció

Egyetlen szervezet sem működhet megfelelő információs és kommunikációs rendszer nélkül, amely biztosítja mind a belső, mind a külső tájékoztatást. A Belső Kontroll Kézikönyv előírja, hogy a belső kontroll felelős évente értékelést és elemzést készítsen a szervezeti integritást sértő, valamint korrupciós kockázatokra vonatkozó közérdekű bejelentésekről, és ezekről jelentést nyújtson. A vizsgált időszakban ilyen bejelentés nem történt.

A gazdasági események számviteli bizonylatokkal és előzmény dokumentumokkal alátámasztottak voltak, a ForrásNet könyvelési program biztosította az adatok nyilvántartását és folyamatos rendelkezésre állását. A bérleti díjról szóló számlák kiállításához a teljes körű információ nem minden esetben állt rendelkezésre, azonban a kiszámlázott díjak befizetései minden esetben megtörténtek, biztosítva a pénzügyi elszámolás teljesítését.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A költségvetési szervek monitoringrendszere a szervezeti célok megvalósítását, a tevékenységek nyomon követését, valamint a belső kontrollok értékelését szolgálja. Az ellenőrzés számára bemutatott dokumentumok alapján a bérleti díjak számlázása és a befizetések nyomon követése megvalósult. A vagyonelemek változásainak nyilvántartása alapvetően kialakított, egy kivételt leszámítva, amely utólagos intézkedésekkel került rendezésre.

A ForrásNet programban rögzített számviteli dokumentumok biztosították a bérleti díjak előírásának és befizetésének követhetőségét. A gazdálkodási jogosultságok rögzítése az utalványlapokon minden esetben megtörtént, támogatva a pénzügyi folyamatok átláthatóságát és ellenőrizhetőségét.

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, amelyre 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 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 2025. évi intézkedések (db)	A 2025. évi ellenőrzés kapcsán 2025. évi intézkedések (db)	Végrehajtott intézkedések (db)	Megvalósítási arány (%)
		0	0	0

Az előző évről, évekről áthúzódó intézkedés nem áll fenn, ennek megfelelően a táblázatban 0 érték szerepel.

2025. évi belső ellenőrzés során készült ellenőrzési jelentésben foglalt, intézkedést igénylő javaslat vonatkozásában intézkedési terv készült, amely megvalósításának határideje 2027. év, ez alapján a táblázatban 0 érték szerepel.

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 2025. évi intézkedések (db)	A 2025. évi ellenőrzések kapcsán 2025. évi intézkedések (db)	Végrehajtott intézkedések (db)	Megvalósítási arány (%)
		0	0	0

Az előző évről, évekről áthúzódó intézkedés nem áll fenn, ennek megfelelően a táblázatban 0 érték szerepel.

A 2025. év során egy alkalommal került sor külső ellenőrzés megindítására, amely 2025. év folyamán nem zárult le. Ez alapján a táblázatban 0 érték került feltüntetésre.