

MISKOLCI REGIONÁLIS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI  
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS  
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK  
ELNÖKE

Ikt.: 108.134-2/2020.

Döntéskérő indítvány

Javaslat

a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás  
2021-2024. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének és 2021. évi Ellenőrzési Tervének  
jóváhagyására

Előkészítésért felelős:



Csikászné Serfőző Mónika  
osztályvezető  
Belső Ellenőrzési Osztály

Törvényességi véleményezésre bemutatva:



Dr. Ignác Dávid  
jegyző

**Tisztelt Elnök Úr!**

Jelen Döntéskérő Indítvány a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) Stratégiai Ellenőrzési Tervének 2021-2024. évre vonatkozó és a 2021. évi Ellenőrzési Tervének az elfogadására tesz javaslatot.

A Társulás Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 87. §-a alapján jogi személyiséggel rendelkező Társulás. 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 Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú szervezeti céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre. Továbbá a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31.§-a írja elő, melyet 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 Stratégiai Ellenőrzési Terve 2021-2024. év vonatkozásában és a 2021. évi Ellenőrzési Terve a Bkr.-ben, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el.

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

A belső ellenőrzési feladatokat 2018. decemberében Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatallal 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 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 ellenőrzötték esetében a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes, az ellenőrzött szervezet érdekeit sértő intézkedések feltárása, a jogszerű állapot helyreállítása.

## **2. Előzmények**

Jogszabályi kötelezettség a Stratégiai Ellenőrzési Terv és az éves Ellenőrzési Terv készítése, melyet a Bkr. fogalmaz meg adott szerkezeti tagolásban.

A korábbi Ellenőrzési Tervét a Társulás Társulási Tanácsa 23/2019. (XII.6.) TT határozatával fogadta el.

### 3. Várható szakmai hatások

Az ellenőrzések a közfeladatellátás keretében elősegítik a minőségközpontú működést, a közvagyon értékének megőrzését.

### 4. Várható gazdasági hatások

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

### 5. Kapcsolódások

Az Éves Ellenőrzési Terv a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el, megfelel az előírásoknak, így teljesíti azon követelményeket, amelyek az ellenőrzési rendszer hatékony és átlátható működésével kapcsolatosak.

A Társulás 2021. évi ellenőrzési tervében foglalt ellenőrzési feladat Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési tervének a részét képezi a Belső Ellenőrzési Osztály végrehajtásával.

### 6. Javaslat a sajtó tájékoztatására

A sajtó tájékoztatása nem indokolt.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (továbbiakban: Kat.) 46. §-ának (4) bekezdése értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. A hivatkozott jogszabály alapján a jogszabályban meghatározott határidők alkalmazását a veszélyhelyzetben kihirdetett jogszabályok nem függesztették fel. Ezek alapján a Bkr. 32. § (3) bekezdésben előírt határidőig - tárgyévvel megelőző év november 30-ig - belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

Mindezek alapján indítványozom, hogy Tisztelt Elnök Úr a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának feladat- és hatáskörében eljárva döntsön a 2021-2024. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terv és a 2021. évi Ellenőrzési Terv jóváhagyásának a megállapításáról.

Miskolc, 2020. december „14.”



Miskolci Tibor  
alelnök

## **Határozati javaslat:**

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Elnökeként – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Társulási Tanács feladat – és hatáskörét gyakorolva– az alábbi határozatot hozom:

**Tárgy: A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2021-2024. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervének és a 2021. évi Ellenőrzési Tervének jóváhagyása**

1. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Elnökeként a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2021-2024. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét és a 2021. évi Ellenőrzési Tervét a határozat mellékletei szerinti tartalommal jóváhagyom.

**Felelős:**

Társulási Tanács Elnöke

**Végrehajtásért felelős:**

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya

**Határidő:**

2021. január 1. napjától 2024. december 31. napjáig, valamint 2021. január 1. napjától 2021. december 31. napjáig

**a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás  
2021-2024. évi Stratégiai Ellenőrzési Terve**

**BEVEZETŐ**

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 87. §-a alapján jogi személyiséggel rendelkező Társulás, amelynek működése során a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat kell alkalmaznia. A Társulás feladata többek között az államháztartás önkormányzati alrendszer részeként 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 (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 ellenőrzés rendje a Társulásnál szervezett. A hatályos társulási megállapodás VI. fejezet 6. pontja rögzíti, miszerint a Társulás belső ellenőrzésének ellátásáról külön megállapodás keretében gondoskodik. A belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan megbízási szerződés kötésére került sor Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatallal. A 2018. december 14-én kelt megbízási szerződés értelmében a Bkr. szerinti belső ellenőrzési tevékenység ellátását a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya biztosítja.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú szervezeti céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre az alábbi szerkezetben:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Bkr. 30. § (2) bekezdése fogalmazza meg, miszerint a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni, ami lehetőséget ad a stratégiai terv módosítására.

A stratégiai ellenőrzési terv a fentiek alapján került összeállításra, mely a Társulás működésének hatékonyságát, gazdaságosságát és eredményességét szolgálja.

**I.  
HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK**

A Társulásnak és a Belső Ellenőrzési Osztálynak is stratégiai célkitűzése, hogy a Társulás feladatai, tevékenységei, céljai tekintetében az ellenőrzési tevékenység 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.

Az Möt. 13. § 19. pontja alapján helyi önkormányzati feladat a hulladékgazdálkodás megoldása. A Társulás tagjai, a társult települési önkormányzatok a hulladékokról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (továbbiakban: Ht.) 36. §-a alapján a hulladékgazdálkodási feladataik ellátása érdekében társultak.

Kiemelt hosszú távú cél a Társulás önkormányzati feladatként ellátandó alaptevékenysége ellátásának hatékony, eredményes, költségtakarékos, szabályszerű biztosítása. Alaptevékenysége különös tekintettel:

- A térség hulladékgazdálkodási tevékenységének javítását előmozdító együttműködés.
- A települések hulladék gyűjtésének, szállításának, kezelésének és ártalmatlanításának a kölcsönös érdekeltségen alapuló koordinálása.
- A települések hulladékgazdálkodásának javítása érdekében a szükséges tanulmányok elkészítése.
- A térségi hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztésének megvalósítása, pályázatok benyújtása, menedzselése, a beruházások lebonyolítása, a szükséges kivitelezési és szolgáltatási szerződések megkötése, felügyelete.
- A hulladékgazdálkodási közfeladatok ellátása – hulladékkezelési közszolgáltatás szervezése, fenntartása, e körben a Társulásban résztvevő önkormányzatok kölcsönös együttműködésével az önkormányzatok közigazgatási területeit átfogó, térségi, regionális, korszerű hulladékgazdálkodási rendszer üzemeltetése és fejlesztése, mely magában foglalja a szilárd települési hulladék vegyes és szelektív gyűjtését, válogatását, újrahasznosítását a válogatási maradványok korszerű, az EU szabályozásnak megfelelő lerakón való elhelyezését.
- Az illegális hulladéklerakók felszámolása, az illegális lerakások visszaszorításának előmozdítása, a társadalmi felelősségvállalás erősítése a települések lakossága körében.
- A hulladékgazdálkodást érintő kutatás-fejlesztési tevékenységek szakmai támogatása.

További stratégiai ellenőrzési célkitűzések, küldetések:

- A közszolgáltatási szerződésben meghatározott további szakmai feladatok eredményes minőségi ellátása, teljesítését gátló akadályok feltárása.
- A Társulási Tanács által meghozott döntések eredményességének ellenőrzése.
- A társulási megállapodásban foglalt társulás tagjai kötelezettségeinek, a szervezeti, gazdasági, jogi és műszaki területen megfogalmazott együttműködési kötelezettségeiknek való megfelelés biztosítása.
- A belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének vizsgálata. Az ellenőrzések felmérjék a Társulás folyamataiban rejlő kockázatokat és értékeljék azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.
- A szabályszerű működés biztosítása a külső jogforrásoknak, belső szabályzatoknak, eljárásrendeknek való megfeleléssel.
- A gazdálkodás során a célhoz kötött felhasználás ellenőrzése.
- Az ellenőrzés eredményeként a Társulás erőforrásainak védelme a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatról.
- Az ellenőrzések segítik az elszámolási kötelezettségek teljesítését.
- A külső, belső, hatósági, szakmai ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyomon követése a beszámoltatás útján.

- Az ellenőrzési megállapítások hasznosítása érdekében fontos, hangsúlyos az utóvizsgálatok elvégzése, az ismétlődő hiányosságok megakadályozása.
- Gondos gazdálkodás az erőforrásokkal. A gazdálkodás törvényessége, szabályszerűsége és átláthatósága biztosított legyen a tervezés, a végrehajtás, a vagyongazdálkodás, a közbeszerzések során.
- A hatékony és folyamatos szervezeti és személyi működés biztosítása.
- A közvagyon értékének a megőrzése.
- Az ellenőrzések jobban segítsék az átláthatóságot, az elszámoltathatóságot és az elszámoltatást a közpénzekkel.
- Az ellenőrzések az eredményeik által hozzáadott értéket teremtsenek, javítsák a gazdálkodás eredményességét.

A Stratégiai Ellenőrzési terv céljai, célkitűzései összhangban állnak a Társulás által ellátandó feladatok hosszú távú céljaival.

A belső ellenőrzés fogalma a Bkr. 2. § b) pontja szerint: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. Mindezek alapján a Belső Ellenőrzési Osztály:

- feladata, hogy független, objektív biztosítékot nyújtson a vezetés számára, továbbá, hogy az Társulás működését javítsa és értéket adjon ahhoz,
- szervezeti függetlensége biztosított,
- belső ellenőrei elfogulatlanul végzik az ellenőrzéseket; feladatukat a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával látják el,
- elkötelezett híve a minőségközpontú működésnek,
- tárgyilagosan, objektíven tárja fel és értékeli a tényeket,
- ellenőrzési tevékenységét jellemzi a segítő együttműködés,
- nyomon követi az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket,
- javaslatai, iránymutatásai és ajánlásai a hibák, hiányosságok, szabálytalanságok megelőzésére törekszik,
- segíti az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését,
- kész a folyamatos szervezeti megújulásra, alkalmazkodik a társadalmi, gazdasági, valamint a közvetlen ellenőrzési környezet változásaihoz,
- a belső ellenőrzési tevékenység keretében szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, valamint informatikai rendszerellenőrzéseket kell végeznie a Brk.-ben foglaltaknak megfelelően.

A belső ellenőrzési fókusz a Társulás célkitűzéseinek és vezetőinek a belső ellenőrzésre vonatkozó elvárásainak figyelembevételével kerül kialakításra. A belső ellenőrzési fókusz az alábbi területekre terjed ki:

- belső kontrollrendszer működtetésére,
- az eredményes, hatékony működésre,

- a külső jogforrásoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés vizsgálatára.

### A belső tényezőinek, valamint a külső környezet elemzése, helyzetértékelése

Az előzőekben megfogalmazott célok megvalósítását a külső és a belső környezetben található különböző tényezők befolyásolják. A megfelelő helyzetelemzés segít a feladatok megvalósításához szükséges leghatékonyabb út megtalálásában. Jelen Stratégiai terv elkészítésekor a SWOT analízis segítségével felmérésre kerültek a belső ellenőrzési rendszer erősségei, gyengeségei, lehetőségei és a benne rejlő veszélyek is. Ezek összefoglalását az alábbi ábra tartalmazza:

#### **A belső ellenőrzési tevékenység SWOT analízise**

<p><b>Erősségek:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• megfelelő képzettségű munkatársak</li> <li>• a munkatársak jól használják ki az elérhető számítástechnika lehetőségeket</li> <li>• az ellenőrzési munka elismertséget szerzett az elmúlt 10-15 évben</li> <li>• az ellenőrzési tapasztalatok egymás közötti megosztása</li> <li>• a munkatársak elkötelezettek a munkájuk iránt</li> <li>• a belső ellenőrök függetlenségét biztosító intézményi struktúra</li> </ul>	<p><b>Lehetőségek:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az ellenőrzés szerepének a felértékelődése</li> <li>• új ellenőrzési módszerek megjelenése</li> <li>• a képzések fontosságának előtérbe kerülése</li> <li>• számítástechnikai háttér fejlesztés</li> <li>• munkatársak motivációjának növelése</li> <li>• az ellenőrzési munka eredménye jobban hasznosuljon</li> </ul>
<p><b>Gyengeségek:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a szakfolyóiratok, szakkönyvek nem kellő mennyiségű megléte</li> <li>• az információáramlás esetlegesen előforduló elégtelensége</li> <li>• standardizált ellenőrzési check listák esetlegesen előforduló hiánya</li> <li>• a kockázatkezelést támogató informatikai rendszerek esetlegesen előforduló hiánya – adatok csak manuálisan állíthatóak össze</li> </ul>	<p><b>Veszélyek:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az együttműködési hajlandóság esetleges hiánya</li> <li>• az esetleges túlterheltség (az egy ellenőrre jutó feladatok száma magas)</li> <li>• állandóan változó jogszabályi környezetben a naprakész felkészültség esetlegesen előforduló hiánya</li> </ul>

Az ellenőrzési stratégiai terv az ellenőrzésre vonatkozó főbb irányvonalakat határozza meg, amelyeket az éves ellenőrzési terv bont ellenőrzési feladatokra.

## II. A BELSŐ KONTOLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Az Áht.-ban foglaltak szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében



kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollok kialakításakor figyelembe kell venni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelvet. A belső kontrollrendszer egy folyamatrendszer, amelynek tartalmaznia kell mindazokat az elveket, eljárásokat, belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezet kialakítja és működteti abból a célból, hogy tevékenysége szabályszerű legyen, összhangban a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, hatóköre kiterjed jogszabályok és a saját hatáskörben kiadott szabályzatok, utasítások, eljárásrendek pontos betartásának, betartatásának ellenőrzésére. Az adott ellenőrzések, valamint az éves ellenőrzési jelentések összegző megállapításai alapján segíteni kell a belső kontrollrendszer felülvizsgálata során tapasztalt hiányosságok, mulasztások, hibák korrigálását.

A Bkr.-ben foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Továbbá a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, eredményes és hatékony felhasználást.

A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A költségvetési szerv vezetője a Bkr.-ben foglaltak szerint helyi önkormányzat esetén a jegyző, társulás esetén a társulási megállapodásban meghatározott önkormányzat jegyzője.

A Társulás szervezeti és működési rendje, tevékenysége szabályozott. A belső kontrollrendszer működtetése, aktualizálása, fejlesztése a változó körülmények, változó jogszabályok, továbbá a belső és külső ellenőrzések megállapításai alapján folyamatos feladatot jelent.

A belső ellenőrzés úgy segíti a Társulást a szakmai és gazdasági célkitűzések teljesítésében, hogy módszeres, rendszerezett szemléletet nyújt a belső kontrollrendszer értékeléséhez és javításához. A belső ellenőrzés felelőssége megfelelő biztosítékot szolgáltatni arra vonatkozóan, hogy az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszerének folyamatai megfelelőek.

### III. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

A kockázatelemzés az adott terület, tevékenység kockázatelemzési eljárásában véleményt alkot a lehetséges kockázatok azonosítása és értékelése során a múltbéli, jelenbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel kapcsolatosan. E tevékenység során a kockázatok bekövetkezési valószínűségét, okozott hatását értékeljük.

Az ellenőrzés kockázatelemzést végez, a kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez kockázati tényezők megállapítására kerülnek. 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 magas, ha értéke 11 és 15 között van.

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.

A rendelkezésre álló adatok alapján az éves terv elkészítésénél a következő kockázati tényezők kerülnek megállapításra, elemzésre általánosan:

- Külső szabályozottság: törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások gyakorisága korlátozhatják 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 képesítésű személyi állomány hiánya.
- Tárgyi szükségletek: a tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű anyagi 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 munkafolyamat esetében megtörténik a kockázatok értékelése, melyek eredményét excel táblázatba foglaljuk.

A 11 és 15 közötti kockázati értékű tényezők automatikusan „kritikus kockázatú”, a 6 és 10 kockázati értékű közötti tényezők „közepes kockázatú”, a 3 és 5 közötti kockázati értékű tényezők „alacsony kockázatú” minősítést kaptak, így kockázatként nem értékelhetők.

Az éves munkaterv összeállítása során, azok a munkafolyamatok kerülnek figyelembevételre, amelyeknél: minimum 2 kockázati tényező „magas kockázatú” értéket ért el (11-15), vagy minimum 2 kockázati tényező „közepes kockázatú” (6-10) és minimum 1 kockázati tényező „magas kockázatú” minősítési értéket ért el (11-15), vagy minimum 3 kockázati tényező „közepes kockázatú” (6-10) minősített értékű.

A fentiekén túl lehetőség van további azonosított szervezeti kockázatok értékelésére.

#### IV.

### BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

A belső ellenőrzési tevékenységre irányuló feladatokat a megkötött megbízási szerződés alapján a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el. A belső ellenőrök szakmai továbbképzését a Hivatal biztosítja.

Az ellenőrzési jelentések magas színvonalú elkészítése érdekében elengedhetetlen a szakmai előírások, iránymutatások figyelemmel kísérése. A feladatellátás során folyamatosan figyelni kell a jogszabályi előírásoknak, nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatók tartalmi követelményeit.

A belső ellenőrnek meg kell felelnie az Áht.-ban a Bkr.-ben és 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 rendeletben foglaltaknak.

#### A fejlesztés iránya:

- az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények 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 emelése.

#### Képzési terv

A belső ellenőrzés végrehajtásához szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok, változások megismerése. Az ellenőrök szakmai képzését a BEMAFOR klubtagság biztosítja. Tagsággal rendelkezünk a Belső Ellenőrök Társaságban, mely szervezett képzések segítséget nyújtanak a szakmai ismeretek naprakészen tartásában.

A kötelező belső ellenőri továbbképzések folyamatosan biztosítják a meglévő szakmai tudás fejlesztését, bővítését. Figyelemmel kísérjük a lehetséges szakmai fejlődést szolgáló képzéseket és konferenciákat, online előadásokat egyaránt.

#### V.

### ELLENŐRI LÉTSZÁM, ELLENŐRI KÉPZETTSÉGEK, TÁRGYI FELTÉTELEK

Az ellenőrzési feladatok szakszerű végrehajtását a Belső Ellenőrzési Osztály rendelkezésre álló humán erőforrás kapacitásának belső ellenőri létszáma biztosítja. Az ellátandó feladatok növekedése esetén vizsgálni szükséges a rendelkezésre álló belső ellenőri létszám megfelelőségét a jelentkező feladatok ellátása érdekében, illetve a külső erőforrás bevonásának lehetőségét.

A belső ellenőrök végzettsége megfelel a jogszabályokban foglaltaknak, felsőfokú végzettséggel és ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációval rendelkeznek. Továbbá minden belső ellenőr birtokában van a feladatok elvégzéséhez szükséges számítógép felhasználói ismereteknek.

A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a Hivatal biztosítja a helyiséget és az egyéb tárgyi feltételeket:

- laptop,
- multifunkciós hálózati nyomtató.

## VI.

### ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK, ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁG

A stratégiai ellenőrzési terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

Az ellenőrzés során vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat is.

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárása, a tárgyyszerűség és az objektivitás. Törekedni kell az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára, az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok teljesítésére.

Az éves ellenőrzési tervek kockázatelemzés alapján kerülnek meghatározásra, erre való tekintettel előre nem lehet meghatározni a gyakoriságukat. Kivételt képeznek azok az ellenőrzések, melyek elvégzése kötelező. Ugyanakkor évente ajánlott ellenőrzést végezni.

A magas szintűnek minősített kockázati tényezőket, valamint a kockázatkezelés eljárásrendjében megfogalmazottakat figyelembe véve kell megtervezni az éves ellenőrzéseket. Lehetőség van a rendelkezésre álló humánerőforrás kapacitás és lefedettség alapján mérlegelési jogkörben az alacsony kockázatúnak minősített területek, tevékenységek ellenőrzésének szerepeltetésére az éves ellenőrzési tervben.

## VII.

### ZÁRÓ ÉS HATÁLYBA LÉPTETŐ RENDELKEZÉSEK

A belső ellenőrzési vezető által – figyelemmel az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltakra – összeállított Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Stratégiai Ellenőrzési Terve 2021. január 1-jétől 2024. december 31-ig hatályos, mely szükség szerinti felülvizsgálatáról, módosításáról a Társulás stratégiai, hosszú távú céljaival összhangban gondoskodni kell.

**a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás  
2021. évi ellenőrzési terve**

**I. fejezet**

**Az ellenőrzési terv készítését meghatározó dokumentumok**

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

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31.§-a írja elő, melyet 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 2021. évi ellenőrzési terve a Bkr.-ben, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el.

A terv összeállítását előkészítő munka előzte meg, a belső ellenőrzés a rendszer, a folyamat kockázatelemzését a kockázatkezelés rendje szerinti általános kockázati tényezők figyelembevételével végezte el. A kockázatelemzés eredményeinek 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 metódusát, 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 korlátozhatják 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 képesítésű személyi állomány hiánya.
- Tárgyi szükségletek: a tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű anyagi 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 2021. évi munkaterv összeállításakor azok a munkafolyamatok kerültek figyelembe vételre, amelyeknél:

- minimum 2 kockázati tényező „magas” értéket ért el (11-15) vagy
- minimum 2 kockázati tényező „közepes” (6-10) és minimum 1 kockázati tényező „magas” minősítési értéket ért el (11-15) vagy
- minimum 3 kockázati tényező „közepes” (6-10) minősített értékű.



KEHOP 3.2.1-15-2017-00019 azonosító számú projekt keretében beszerzett tárgyi eszköz nyilvántartásának ellenőrzése című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény/ kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	10%	30%	2	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	35%	70%	4	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	25%	2	alacsony
4	Humán erőforrás	30%	60%	3	közepes
5	Tárgyi szükségletek	10%	30%	2	alacsony
6	Információáramlás	20%	35%	2	alacsony
7	IT támogatottság	15%	30%	2	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	40%	50%	3	közepes
9	Szervezeti átalakulás	10%	25%	2	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	35%	50%	3	közepes

### 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 Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya kapott felhatalmazást. Ennek megfelelően a Társulás belső ellenőri feladatait a Belső Ellenőrzési Osztály belső ellenőrei keretében biztosítja.

Az egyéb tevékenység időszükséglet tartalmazza a jogszabály szerinti feladatokat, tekintettel a jelentések, ellenőrzési programok jóváhagyására, tervek beszámolóik, adatszolgáltatások készítésére, továbbá a tanácsadás és képzések napjait is.

#### IV. fejezet

##### A tervezett ellenőrzések felsorolása

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	KEHOP 3.2.1-15-2017-00019 azonosító számú projekt keretében beszerzett tárgyi eszköz nyilvántartásának ellenőrzése	A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai; (2019.01.01.-2020.12.31)	II. fejezetben	szabályszerűségi	Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás munkaszervezete	III. negyedév	20

V. fejezet

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

1. Létszám/fő	1. fő	2. fő	3. fő	4. fő	5. fő	6. fő	7. fő	Összesen 7 főre
2. Naptári napok száma	365	365	365	365	365	365	365	2.555
3. Kiesző napok	111	111	111	111	111	111	111	777
3.1. szombat-vasárnap	103	103	103	103	103	103	103	721
3.2. fizetett ünnepek, pihenőnap	8	8	8	8	8	8	8	56
4. Munkanapot csökkentő tényezők	53	47	51	47	51	51	49	349
4.1. szabadság	38	32	36	32	36	36	34	244
4.2. betegség (becsült adat)	15	15	15	15	15	15	15	105
5. Nettó munkanapok száma	201	207	203	207	203	203	205	1.429
6. Egyéb tevékenység időszükséglete	81	10	10	10	10	10	11	142
6.1. Jogszabály szerinti feladatok (különös tekintettel jelentések, ellenőrzési programok jóváhagyása, tervek, beszámolók, adatszolgáltatások készítése)	70	0	0	0	0	0	0	70
6.2. tanácsadás	6	5	5	5	5	5	5	36
6.3. képzés/továbbképzés	5	5	5	5	5	5	6	36
7. Soron kívüli ellenőrzési napok száma	21	21	21	21	21	21	21	147
9. 2021. évi BE tervben ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	99	176	172	176	172	172	173	1.140

A Társulás belső ellenőrzési tevékenységének ellátását Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya végzi. A fenti táblázat ennek értelmében a Belső Ellenőrzési Osztály belső ellenőrzésének kapacitása, melynek része a Társulás ellenőrzendő feladataira fordítandó ellenőrzési kapacitás időszükséglete is.