

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2021. évi Ellenőrzési Jelentése

Bevezető

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (Társulás) Társulási Tanácsának a 10/2020. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott 2021. évi Ellenőrzési Tervének végrehajtásáról számol be.

A belső ellenőrzés rendje a Társulásnál szervezett. A hatályos társulási megállapodás VI. fejezet 6. pontja alapján a Társulás belső ellenőrzésének ellátásáról külön megállapodás keretében gondoskodik. A belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan megbízási szerződés megkötésére került sor Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatallal. A 2018. december 14-én kelt, 829.148-0/2018. iktatószámú megbízási szerződés értelmében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szerinti belső ellenőrzési tevékenység ellátását a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya biztosítja.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a belső ellenőrzési vezető feladata a Bkr.-ben foglaltak alapján. A 2021. évben elvégzett belső ellenőrzésről készített éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások szerint a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra.

2021. évben az ellenőrzés lefolytatására a Társulás Társulási Tanácsa által jóváhagyott 2021. évi Ellenőrzési Terv alapján került sor. A 2021. évi ellenőrzési terv 1 db ellenőrzést tartalmazott, melynek végrehajtására sor került.

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 szerepeltett minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	3
I/1. A 2021. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése.....	3
I/1/a A tárgyévire vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	3
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	3
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	3
I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	4
I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	5
I/2/c Összeférhetlenségi esetek.....	5
I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	5
I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása.....	6
I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése	7
II/2/1. Kontrollkörnyezet	8
II/2/2. Integrált kockázatkezelési rendszer.....	8
II/2/3. Kontrolltevékenységek	8
II/2/4. Információ és kommunikáció	9
II/2/5. Monitoring (Nyomon követés)	9
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	9

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. A 2021. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

2021. évre a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Osztálya a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláznál (Társulás) 1 db szabályszerűségi ellenőrzést tervezett, amely végrehajtásra került.

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

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
1.	KEHOP 3.2.1-15-2017-00019 azonosító számú projekt keretében beszerzett tárgyi eszköz nyilvántartásának ellenőrzése	Végrehajtott

Elmaradt ellenőrzések

2021. évben nem volt elmaradt ellenőrzés.

Soron kívüli ellenőrzések

2021. évben a szervezetnél soron kívüli vizsgálat nem vált szükségessé.

Terven felüli ellenőrzések

2021. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés bemutatása:

Tárgy	Cél	Módszer
KEHOP 3.2.1-15-2017-00019 azonosító számú projekt keretében beszerzett tárgyi eszköz nyilvántartásának ellenőrzése	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló 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

2021. 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 Ellenőrzési Osztály működése, feladatellátása a jogszabályi előírások, a kialakított

eljárásrendnek megfelelően valósult meg.

A 2021. évi ellenőrzési terv összeállítása előtt a kockázatazonosítás, kockázatértékelés megtörtént, majd a kockázati tényezők értékelése alapján készült el a munkaterv, amelyet a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 10/2020. (XII.14.) számú határozatával hagyott jóvá.

Az ellenőrzések lefolytatása során érvényesültek a jogszabályi előírások, a belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban foglaltak. Az ellenőrzés lefolytatás során kiállításra kerültek az előírt dokumentációk, érvényre jutottak a dokumentációk elkészítésére vonatkozó előírások is.

A Belső Ellenőrzési Osztály - a Polgármesteri Hivatal szervezeti hierarchiájában – közvetlenül a Jegyző alatt helyezkedik el, ezáltal biztosítva a funkcionális függetlenséget.

A személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak voltak.

A Bkr.-ben az ellenőrzésekre vonatkozó nyilvántartásokat az előírt tartalmi elemeknek megfelelően vezetjük.

A vizsgálat során az ellenőrzöttek konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását.

A belső ellenőrzés során az ellenőrzöttek részéről az ellenőrzést lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Az ellenőrzési feladat szakszerű végrehajtását Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának a rendelkezésre álló humánerőforrás kapacitásának belső ellenőri létszáma biztosítja.

Az ellenőrzés lefolytatását a Belső Ellenőrzési Osztály belső ellenőre végezte a megfelelő tárgyi feltételek fennállása mellett.

Az ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához a humánerőforrás kapacitás rendelkezésre állt, tervmódosítás nem történt.

A Belső Ellenőrzési Osztály évközben kialakult létszámhiányára való tekintettel Miskolc MJV Önkormányzata a 477/2021. (XII.16.) számú határozatával a 2021. évi ellenőrzési tervét módosította. A 2021. évi ellenőrzési tervmódosítás a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás ellenőrzését nem érintette.

A Belső Ellenőrzési Osztály belső ellenőreinek 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 rendelkeznek regisztrációval.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, tekintettel arra, hogy a Társulás belső ellenőrzési tevékenységét Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el megbízási szerződés keretében.

A Belső Ellenőrzési Osztály a Polgármesteri Hivatal szervezeti hierarchiájában közvetlenül a Jegyző irányítása alá tartozik, ezáltal biztosított a Bkr. szerinti funkcionális függetlenség.

Továbbá biztosított volt a Bkr. 19. § (1) bekezdése szerinti funkcionális függetlenség az alábbiak tekintetében is:

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A belső ellenőrök nem vettek részt a Társulás operatív működésével kapcsolatos feladatok, a Bkr. 19. § (2) bekezdésében felsorolt tevékenységek ellátásában

I/2/c Összeférhetlenségi esetek

2021. évben az ellenőrzési tevékenység során a Bkr. 20. §-ában megfogalmazott összeférhetlenségi eset nem állt fenn a belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében sem.

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

2021. évben a Bkr. 25. §-ában meghatározott belső ellenőri jogosultságokkal a belső ellenőrök rendelkeztek. A belső ellenőri jogok érvényesítését korlátozó intézkedések nem gátolták.

I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzési tevékenység lefolytatásához szükséges tárgyi feltételeket Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala biztosította.

A bizonyosságot adó tevékenység során az ellenőrzöttek részéről az ellenőrzést lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel, az együttműködés fennállt.

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzési Osztály biztosítja a jogszabályban meghatározott ellenőrzések nyilvántartását. A vonatkozó Bkr. 14. §., 47. § és 50. §-ban előírt tartalmi elemek alapján a nyilvántartás felfektetésére sor került. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik, ezáltal eleget téve a jogszabályi előírásnak, mely az érvényben lévő megbízási szerződés részét is képezi.

I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Belső Ellenőrzési Osztály legfontosabb célja, iránya az ellenőrzési tapasztalatok alapján, hogy:

- a vezetés támogatása egyik elemként folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezet működését, eredményességét, hatékonyságát,
- tevékenysége bizonyosságot adó és tanácsadó jellegű legyen,
- a közpénzek átláthatóságának növelése, az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények alapos elsajátítása,
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése.

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység tovább erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel az ellenőrzés tárgya szerinti tevékenységgel kapcsolatos információk még szélesebb körű gyűjtése, vagy a külső ellenőrzések tapasztalatainak megismerése terén.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná.

A Belső Ellenőrzési Osztály a Társulás írásbeli felkérése alapján tanácsadó tevékenységet nem végzett 2021. évben.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2021. évi ellenőrzés során a revízió a vizsgálat lefolytatásakor az ellenőrzéshez kapcsolódóan értékelte a belső kontrollrendszer kialakítását, működését. Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján

összességében elmondható, hogy az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok hozzájárultak a Társulás belső kontrollrendszerének hatékonyabb működéséhez.

A bizonyosságot adó tevékenység során az ellenőrzött szerv belső kontrollrendszere folyamatosan fejlődik, amihez az ellenőrzések megállapításaira tett intézkedési tervek végrehajtásának a figyelemmel kísérése is hozzájárul.

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
KEHOP 3.2.1-15-2017-00019 azonosító számú projekt keretében beszerzett tárgyi eszköz nyilvántartásának ellenőrzése	A Társulás vagyonyilvántartását végző Pénzügyi Osztály a befektetett eszközök állományba vételének, aktiválásának és készletek bevételezésének folyamatára vonatkozóan nem rendelkezik a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonalal.	A hiányzó vagy nem megfelelően kialakított ellenőrzési nyomvonal akadályozhatja a Társulás folyamatainak pontos ismeretét, működtetésüket.	Az ellenőrzési nyomvonalat szükséges kialakítani a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében és a hatályos 7/2021.(IV.30.) Jegyzői Utasítás, a Belső Kontroll Kézikönyv V. fejezet 3. pontjának szabályozása alapján.

Az ellenőrzés a továbbiakban a kontrollrendszert érintően 1 db átlagos jelentőségű megállapítást tett a kontrollkörnyezet vonatkozásában.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

A belső kontrollrendszer magában foglalja azokat a szabályozásokat, eljárásokat, módszertant és szervezeti felépítést, amelyek támogatják a vezetést a meghatározott célkitűzések elérésében, valamint hozzájárulnak ahhoz, hogy a kijelölt célokat akadályozó/veszélyeztető események megelőzésre, feltárássra és korrigálásra kerüljenek. A belső kontrollrendszer öt elemének hatékony működtetése az alábbi követelményeknek való megfelelést szolgálja:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- c) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A kialakított belső kontrollrendszer hozzájárult ahhoz, hogy a Társulás a tevékenységét szabályos és hatékony módon folytassa, biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát.

II/2/1. Kontrollkörnyezet

A Társulás gazdálkodására, a gazdálkodási jogosultságok szabályozottságára vonatkozóan a kontrollkörnyezet kialakított.

A Társulás vagyona és gazdálkodására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban Számv. tv.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban Áhsz.) előírásai alkalmazandók, valamint a 2020. március 1. napjától hatályos Társulási megállapodása tartalmazza a tulajdonába került vagyontömeg hasznosításának szabályozási kereteit a működésének időtartama alatt.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján megállapítást nyert, hogy a vagyonyilvántartás vezetéséhez szükséges humán-erőforrás rendelkezésre állt. A feladatellátást végző személy munkaköri leírással rendelkezett, mely tartalmazza általános jelleggel az általa végzett feladatokra vonatkozó jogosultságokat, nem részletezve a vagyonyilvántartás feladatellátását.

A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján 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 Hivatal szintjén a befektetett eszközök állományba vételének, aktiválásának és a készletek bevételezésének folyamatára, ellenőrzési nyomvonal kialakítására sor került a feladatellátást végző szervezeti egység folyamataként. A gyakorlatban azonban a Társulás vagyonyilvántartását végző szervezeti egység e tevékenységre kialakított ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezik.

II/2/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A vizsgált időszakban hatályos Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének 3/2019. számú Jegyzői Utasítása a Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról tartalmazza az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket, valamint módszertani útmutatót. Személyi hatálya a Társulásra nem terjedt ki, azonban a jelenleg hatályos Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló 7/2021. (IV.30.) Jegyzői Utasítás kiterjesztette a szabályzat személyi hatályát a Társulásra is.

II/2/3. Kontrolltevékenységek

A beszerzett eszközök vagyonyilvántartásba való bevételezésére a főkönyvi könyveléssel összhangban sor került, mely tekintetben a kontrolltevékenységek működtek. Ezek eredményképpen a cél elérése, az eszközök vagyonyilvántartásba való bevételezése a külső és belső szabályzásnak megfelelően megvalósult.

II/2/4. Információ és kommunikáció

A belső és külső információ áramlás, kommunikációs csatornák működtek.

A tárgyi eszköz bevételezés gyakorlatban történő elvégzése során a munkavégzéshez a megfelelő pontos információ rendelkezésre állt. A gazdasági események számviteli bizonylatokkal, előzmény dokumentumokkal (pl. támogatási szerződés, adásvételi szerződés és egyéb dokumentumokkal) felszereltek voltak. A vagyonyilvántartásba való felvezetésük során a szabályozásban előírt dokumentumok kiállítására sor került. A Forrás SQL integrált rendszer biztosítja az adatok, információk nyilvántartását, az adatok folyamatos lekérdezhetőségét, rendelkezésre állását.

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.

II/2/5. Monitoring (Nyomon követés)

A kialakított mechanizmusok alapján, azok alkalmazásával, a kiállításra került dokumentumokon keresztül a tárgyi eszközök bevételezésének folyamata nyomon követhető volt. Az operatív tevékenységek keretében megvalósult a folyamatos nyomonkövetés.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr.-ben foglaltak alapján az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének feladata, hogy az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról beszámoljon. Intézkedési terv a lezárt ellenőrzési jelentésben foglalt ellenőrzési javaslatok alapján az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység által készített intézkedések végrehajtásának ütemezése a végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével.

A 2021. évi ellenőrzés eredményeként az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatokról intézkedési terv készült, amely elfogadásra került. Az intézkedési tervben meghatározott beszámolási határidő az éves ellenőrzési jelentés készítésének idején túl mutat, ezért még nem került sor a megtett intézkedésekről szóló beszámoló megküldésére.