

ELŐTERJESZTÉS
az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási
és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás
2025. április 29 -i ülésére

Szám:	4./2025. április 29.
Tárgy:	Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás 2024. éves belső ellenőrzési jelentése jóváhagyása
Melléklet:	2024.évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés
Előterjesztő:	Dr. Gotthard Gábor –Kistarcsai Polgármesteri Hivatal jegyzője
Készítette:	Oldal Erika Kistarcsai Polgármesteri Hivatal pénzügyi irodavezető
Előadó:	Dr. Gotthard Gábor – Társulás Munkaszervezete Vezetője
Előzmény/korábbi döntés:	-
Terjedelem:	2 oldal + melléklet

Nyílt ülés

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdésben foglaltak szerint, a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási határozat-tervezettel egyidejűleg, az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás (továbbiakban Társulás) munkaszervezetének vezetője, a Kistarcsai Polgármesteri Hivatal jegyzője terjeszti a társulási tanács elé.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés az alábbi tartalmi követelményeknek tesz eleget:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint;
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
 - c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Társulás 2024. évi belső ellenőrzési tervét a 3/2024. (I.24.) számú határozattal fogadta el a Társulás tanácsa. A feladatellátás megszervezése és végrehajtása a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint történt. Tárgyévben a RevEasy Kft. (1067 Budapest, Teréz krt. 25. I.em. 14., képviseli Szabó Sándor Roland, belső ellenőri regisztrációs száma: 5115990), megbízási szerződés alapján látta el az ellenőrzési feladatokat.

A 2024.év során az alábbi 3 témában került ellenőrzés lefolytatására sor:

- Az éves pénzügyi beszámoló alátámasztottságának vizsgálata,
- A követelésekkel kapcsolatos folyamatok, pénzügyi nyilvántartások vizsgálata,
- A belső kontrollrendszer kontroll-környezetének vizsgálata.

A 2024. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentést a Szabó Sándor Roland belső ellenőrzési vezető állította össze és küldte meg határidőben a jegyző és elnök részére, az éves jelentés a Bkr-ben előírt valamennyi szempontnak megfelelő tartalommal készült.

Kérem a tisztelt társulási tanácsot az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadására:

Határozati javaslat

Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás tanácsa elfogadja a 2024. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló összefoglaló jelentést, az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Gotthard Gábor ~~munkaszervezet vezető jegyző~~

Kistarcsa, 2025. 04.09.



dr. Gotthard Gábor
jegyző *h.*

Melléklet: 2024.éves ellenőrzési jelentés

2024. évi ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Környezetvédelmi
és Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) alapján Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) elkészítette a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves jelentését.

A jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-ában előírt szerkezetben készült.

Vezetői összefoglaló:

A Bkr. 48.§-a, valamint a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit. A Társulás belső ellenőrzését külső szolgáltató útján látja el, a belső ellenőr megbízási szerződése rögzíti, hogy a belső ellenőrzés (belső ellenőrzési vezető) közvetlenül az első számú vezetőnek, a Társulás Elnökének alárendelten végzi feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatja a feladatellátást.

A Bkr. 48. § alapján az éves ellenőrzési jelentés a következő témaköröket tartalmazza:

- a)** a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b)** a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c)** az intézkedési tervek megvalósítása.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős.

Az éves ellenőrzési jelentés összeállításakor, figyelembevételre kerültek a Bkr. 56. §-ban foglalt társulásokkal kapcsolatos különös szabályok.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

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 értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a 2024. évben hatályos Bkr. 21.§ (1) – (4) bekezdése, továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, az elkészített Stratégiai Ellenőrzési Terv, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az Éves Ellenőrzési Terv alapján végezte.

A belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva tájékoztatást nyújtott a belső ellenőri tevékenységre vonatkozóan. A Társulás belső ellenőrzését ellátó folyamatos ellenőrzést végezhet a Társulás működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a Társulás munkaszervezetét vezető Jegyző és az Elnök részére.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása (Bkr. 48. § aa) pont)

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

A 2024. évi éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzéssel készült – a stratégiai tervet figyelembe véve - kiemelve a kockázati tényezőket és azok hatását.

A tárgyidőszakban a módosított éves ellenőrzési tervnek megfelelően három ellenőrzés lefolytatására került sor:

- Az éves pénzügyi beszámoló alátámasztottságának vizsgálata,
- A követelésekkel kapcsolatos folyamatok, pénzügyi nyilvántartások vizsgálata,
- A belső kontrollrendszer kontroll-környezetének vizsgálata.

Az ellenőrzések bemutatása:

1.) Az éves pénzügyi beszámoló alátámasztottságának vizsgálata

A vizsgálat során az alábbi témakörök kerültek ellenőrzésre:

- a leltározással kapcsolatos szabályozottsági környezet vizsgálata,
- a leltározással kapcsolatban elkészített dokumentumok vizsgálata,
- a mérlegkételek alátámasztottságának vizsgálata.

Az ellenőrzés a hiányosságok felszámolása, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az alábbi **javaslatokat** tette:

- belső szabályozás előírásainak teljes körű érvényesülése érdekében valamennyi leltározási dokumentum kerüljön elkészítésre,
- a leltározási ütemterv kerüljön elkészítésre a leltározási utasítással egyidőben és a dokumentáció részét képezze,
- a leltár zárójegyzőkönyv kerüljön az Elnök által jóváhagyásra,
- a dokumentumok között kerüljön megőrzésre a fordulónap utáni első címletjegyzék is, így bizonyosságot adva, hogy a feltüntetett zárási adatok megegyeznek a nyitó adatokkal,
- a csekély összegű eltérések figyelembevételét és dokumentálását a könyvelés során,
- további dokumentumok csatolását az árfolyamról,
- az értékvesztés elszámolását alátámasztó analitikus nyilvántartás elkészítését és a dokumentumokkal való megőrzését valamennyi költségvetési évben,
- az érintett tételek alátámasztásának céljából, a 2022. évi beszámoló alátámasztásához hasonlóan készüljön el a vonatkozó analitikus nyilvántartás.

2.) A követelésekkel kapcsolatos folyamatok, pénzügyi nyilvántartások vizsgálata,

A vizsgálat során az alábbi témakörök kerültek ellenőrzésre:

- a követelések nyilvántartásával kapcsolatos szabályozottsági környezet,
- a követelésekkel kapcsolatban elkészített nyilvántartások,
- a mintavétel bizonylatainak vizsgálata.

Az ellenőrzés a hiányosságok felszámolása, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében **javasolja**:

- a folyamatosan működő adósokkal szembeni követeléseket lejáratuk szerinti bontását, csoportosítását, továbbá a követelések szabályzat szerinti minősítésének elvégzését.

Az ellenőrzés a hiányosságok felszámolása, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az alábbi **ajánlást** tette:

- amennyiben a Társulás fizetési felszólítást küldött, de nem indította el a jogi eljárást a követelések behajtása érdekében, érdemes megfontolni további intézkedések megtételét, valamint annak dokumentálását.

3.) A belső kontrollrendszer kontroll-környezetének vizsgálata.

A vizsgálat során az alábbi témakörök kerültek ellenőrzésre:

- A Társulás kontrollrendszerrel kapcsolatos belső szabályzatainak vizsgálata,
- Véletlenszerű bizonylati mintavétel.

Az ellenőrzés a hiányosságok felszámolása, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az alábbi **javaslatokat** tette:

- a Társulás gondoskodjon arról, hogy a kiadási utalványrendelet teljes körűen tartalmazza a szabályozásban előírt tartalmi elemeket,
- a Társulás a belső szabályzóknak való megfelelés érdekében gondoskodjon az utalványrendelet minden esetben történő pénzügyi ellenjegyzéséről,
- a Társulás gondoskodjon az ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről.

Az ellenőrzés a hiányosságok felszámolása, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az alábbi **javaslatokat** fogalmazta meg:

- a Társulás gondoskodjon a pénzügyi ellenjegyzésről, illetve a pénzügyi ellenjegyzés tényét alátámasztó dokumentum megőrzéséről kifizetés többi bizonylataival együtt,
- a beszerzési szabályzat következő felülvizsgálatakor a Társulás gondoskodjon a formai követelmények betartásáról.

A hibák, hiányosságok felszámolására a Társulás Elnöke – határidő és felelős megnevezésével – intézkedési tervet készített.

Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására tárgyév során nem kapott megbízást a Belső 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.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési feladatait 2024. évben is külső szolgáltatóként megbízott belső ellenőr látta el.

A belső ellenőr a rá vonatkozó általános szakmai és etikai követelményeknek eleget tett. A belső ellenőrzést végző a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában szerepel.

Az ellenőrzési munka számára a személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tevékenység a belső ellenőrzési alapszabály, illetve az etikai kódex előírásainak betartásával történtek. A belső ellenőr tájékoztatásának megvitatása a kézikönyv előírásainak megfelelt.

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

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiától független, az Elnök megbízásából járt el külső szolgáltatóként, így biztosított a funkcionális függetlensége. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrzési vezető tekintetében 2024. évben összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

A belső ellenőrt nem vonták be más tevékenység végrehajtásába, ezért az ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatását akadályozó tényezők nem merültek fel. A szükséges dokumentumokhoz való hozzáférés biztosított volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető 2024. évben is az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartást vezetett és gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzések megállapításainak megvitatása a kézikönyv előírásainak megfelelt. A személyes megbeszélések minden esetben konstruktív légkörben folytak és elősegítették a megállapítások hasznosulását.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A belső ellenőr tanácsadói tevékenysége 2024. évben kizárólag informális jelleggel bírt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont

A Társulás működését közvetlenül érintő, a mindennapi tevékenységben alkalmazni szükséges valamennyi jogszabály, előírás, ajánlás, belső szabályzat hozzáférhető volt, ezeket a munkavállalók megismerték. A jogszabályok megfelelő alkalmazása érdekében biztosított volt az adott területen dolgozók számára a továbbképzésen, értekezleten, konzultáción való részvétel, illetve egyéb szakmai anyagok, pl.: szakkönyvek, segédletek beszerzése, illetve az internetes honlapokhoz való hozzáférés.

Vezetői ellenőrzés keretében, a dolgozók, illetve a folyamatgazdák szabályozottság ismereteinek feltérképezése megbeszélés, beszámoltatás útján megtörtént.

A belső szabályozás célja olyan belső kontrollrendszer kialakítása volt, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. A szervezetenél a kontrollrendszereket szabályozó, előírt belső dokumentumok elkészültek és rendelkezésre álltak. A rögzített kontrollok megfelelő keretet biztosítottak az érintett tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes és etikus végrehajtásához.

A belső kontrollrendszer működtetésével és az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat jelenleg a gazdasági vezető látja el, a belső ellenőrzéstől függetlenül. A belső kontrollrendszer a munkafolyamatokhoz szervesen kapcsolódik, azokba beépül, annak eredményeiről az egyes szervezeti egység vezetők számolnak be a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előírányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A kontrollrendszerek gyakorlati működését tekintve megállapítható, hogy a folyamatba épített, ellenőrzési tevékenység része a mindennapi ügymeneteknek. A folyamatba épített ellenőrzési tevékenység ellátása során jelentős, súlyos hiányosság nem volt tapasztalható, a szabály- és célszerű működést az ellenőrzési rendszer biztosította, ezzel funkcióját betöltötte. A Társulás vezetése számára továbbra is kiemelt prioritás a jövőben is biztosítani tudja a belső kontrollok megfelelő működését, a költségvetési gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulását.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. A Társulásnál az átlátható kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént.

A Társulás belső szabályzatokban rendezi a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket.

A dolgozók számára világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni céljaikat a munkaköri leírások tartalmazzák. A humán erőforrás kezelés átlátható.

A Társulás kialakította ellenőrzési nyomvonalát, amely a működési folyamatok táblázatba foglalt, 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.

2. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. A Társuláon belül olyan kontrolltevékenységek kialakítása történt meg, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Magukban foglalják a különböző megelőző (preventív) és feltáró (detektív) kontrollokat.

A kontrolltevékenységek a Társulásnál magukban foglalják a különböző megelőző és feltáró kontrollok egész sorát, mint:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat; *(A tranzakciók és események engedélyezését és végrehajtását a személyek csak felhatalmazottságuk keretein belül teljesíthetik. Pl.: Ilyen a kötelezettségvállalást megelőző ellenjegyzés)*
- a feladat- és felelősségi körök elhatárolását; *(A feladatkörök és a felelősségek több személyre történő felosztása biztosítja a hatékony és kiegyensúlyozott kontrollt.)*
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollját; *(A forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés korlátozva van az arra felhatalmazott személyekre, akik egyben elszámolási kötelezettséggel tartoznak a források megőrzéséért és felhasználásáért.)*
- az igazolást; *(A gazdasági események, folyamatok igazolva vannak. Szakmai teljesítés-igazolás.)*

- az egyeztetéseket; *(A nyilvántartások rendszeresen egyeztetése a megfelelő dokumentumokkal megtörténik.)*
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálatát; *(A műveletek, folyamatok és tevékenységek időnkénti felülvizsgálata megtörténik, annak biztosítása érdekében, hogy megfeleljenek a hatályban lévő szabályozásoknak, irányítási elveknek, eljárásrendeknek és más követelményeknek.)*
- a felügyeletet. *(A feladatkijelölést, engedélyezést, felülvizsgálatot és jóváhagyást. A dolgozók feladatkörének meghatározása, munkájának felülvizsgálata és jóváhagyása folyamatosan megtörténik.)*

Azt, hogy mely tevékenységnek milyen kontrolltípust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezetek/szervezeti egység vezetők szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozták meg.

3. Információ és kommunikáció

A Társulás vezetése olyan rendszereket alakított ki és működtet, amelyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységhez, illetve személyhez. Tárgyév során az ellenőrzés az információ és kommunikáció területén zavarokat nem tapasztalt, ilyen tárgyú jelzéseket nem kapott

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek úgy működnek, hogy világosan meg vannak határozva a beszámolási szintek, határidők és módok.

4. A monitoring rendszer

A Társulás olyan monitoring rendszert működtet, amely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának folyamatos nyomon követését.

A belső kontroll folyamatos monitoringja beépül a szervezet normális, ismétlődő működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. Az ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik, a szükséges intézkedéseket meghozzák.

5. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Társulás valamennyi tevékenységére kiterjedően, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével került kialakításra a Társulás folyamatalapú kockázatkezelési rendszere. A kialakított rendszer biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok szabályzatban meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését.

A kialakított szabályozások tartalmazzák:

- a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat, és
- h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

A Társulás dolgozói 2024. évben szervezeti integritást sértő eseményről nem tettek bejelentést.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervek, szervezeti egységek vezetői egyértelműen beazonosították. A belső ellenőrzés az ajánlásairól és javaslatairól folyamatos nyilvántartást vezet.

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően szükség szerint intézkedési tervet kellett készíteni. Az intézkedési tervek megvalósulását, a megállapítások hasznosulását a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési tervnek megfelelően utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Budapest, 2025. február 14.

Készítette:


.....
Szabó Sándor Roland
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


.....
Juhász István
elnök

