

Érh. 2022. 03. 23.

607 / 2022.

all

2021. évi BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

Érh. 319/2022.

Kistarcsa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	
Érkezett:	2022 MÁRC 24.
Iktatószám:	607 - 4
Előadó:	<i>Oldal Erika</i>
Melléklet:	

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 2021. 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;
- 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.

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 2021. évben hatályos Bkr. 21.§ (1) – (4) bekezdése, továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a megkötésre került megbízási szerződés 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, valamint ellenőrzést végezhet a Társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a Társulás tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál.

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 Jegyző részére.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

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

A 2021. évi éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzéssel készült – a stratégiai tervet figyelembe véve - kiemelve a kockázati tényezőket és azok hatását.

A tárgyidőszakban az éves ellenőrzési tervnek megfelelően négy ellenőrzés lefolytatására került sor:

- a Társulásnál kialakított belső szabályozottság vizsgálata,
- a Társulás belső kontrollrendszerének kialakításának, működtetésének vizsgálata,
- a Társulás beszerzési eljárásainak és kötelezettségvállalásainak vizsgálata,
- a vagyonnal való gazdálkodás átfogó vizsgálata.

Az ellenőrzések bemutatása:

1.) A Társulásnál kialakított belső szabályozottság vizsgálata

A vizsgálat során az alábbi témakörök kerültek ellenőrzésre:

- a Társulás működésének, tevékenységének szabályozottsága.

Az ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében többek között az alábbiakat **javasolta**:

- a beszerzési eljárásban a megrendelőre vonatkozó előírások kiegészítését.

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

2.) A Társulás belső kontrollrendszerének kialakítása, működtetése vizsgálata

A vizsgálat során az alábbi témakörök kerültek ellenőrzésre:

- a belső kontrollrendszer átfogó vizsgálata.

Az ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében többek között az alábbiakat **javasolta**:

- az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása,
- a 2021. évi kockázatfelmérés és értékelés végrehajtása.

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

3.) A Társulás beszerzési eljárásainak és kötelezettségvállalásainak vizsgálata

A vizsgálat során az alábbi témakörök kerültek ellenőrzésre:

- a kötelezettségvállalás folyamata,
- a beszerzési eljárások lebonyolítása.

Az ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az alábbi **javaslatot** tette:

- a beszerzési szabályzat mellékleteinek sorszámozásának javítását.

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

4.) A vagyonnal való gazdálkodás átfogó vizsgálata

A vizsgálat során az alábbi témakörök kerültek ellenőrzésre:

- a vagyongazdálkodás szabályozására és a kapcsolódó gyakorlat ellenőrzésére.

Az ellenőrzés a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében többek között az alábbiakat **javasolta**:

- a jogszabályi és belső előírások teljes körűsége érdekében a gazdasági szervezet ügyrendjében feltüntetni, hogy a vagyonyilvántartással kapcsolatos feladatok tekintetében nem csak a számlarend, bizonylati rend és bizonylati album, hanem a számviteli politika és annak keretébe tartozó szabályzatok is tartalmazzanak előírásokat,
- gazdasági szervezet ügyrendjében a Társulás nevének aktualizálását.

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

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 2021. 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) Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrzési vezető tekintetében 2021. évben összeférhetlenség 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 2021. 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 2021. évben is számottevő jelentőséggel bírt, amely az alábbi területekre terjedt ki:

- Ajánlások, javaslatok megfogalmazása a Társulás tevékenységével, gazdálkodásával kapcsolatban.

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 kapott tájékoztatás alapján a Társulás működését közvetlenül érintő, a mindennapi tevékenységben alkalmazni szükséges valamennyi jogszabály, előírás, ajánlás, belső szabályzat hozzáférhető volt, továbbá 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.

Az előzetes vezetői ellenőrzés keretében, a dolgozók, illetve a folyamatgazdák szabályozottság ismereteinek feltérképezése megbeszélés, beszámoltatás útján megtörtént.

A belső szabályozás célja olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

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 Társulás esetében az átlátható kontrollkörnyezet kialakítása folyamatban van.

A Társulás részben 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.

A Társulásban dolgozók számára világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. A humán erőforrás kezelés átlátható.

2. Kontrolltevékenységek

A Társuláson belül olyan kontrolltevékenységek kialakítása történt meg, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek jelen vannak az egész szervezetben, annak minden szintjén.

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.)
- a feladat- és felelősségi körök elhatárolását; (A feladatkörök és a felelőségek 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.)

3. Információ és kommunikáció

A Társulás vezetése olyan rendszereket alakított ki és működtet, amelyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ezek dokumentálása szervezeti egységként külön meg van határozva.

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.

5. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Társulás valamennyi tevékenységére kiterjedően, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével kerül kialakításra a Társulás folyamatalapú kockázatkezelési rendszere. A kialakítandó 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 Bkr. 6. § (4) bekezdés alapján előkészítésre került a Hivatal Integrált Kockázatkezelési Eljárásrendje, valamint a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje, amelyek a Társulás munkaszervezetére is vonatkoznak.

Fenti 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 2021. 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, 2022. március 20.


Szabó Sándor Roland
Belső ellenőrzési vezető

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Észak Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
					db ⁵
		0	4	4	100,00
1. Társulás		0	4	4	100,00
II. Irányított szervezetek összesen		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉRÓOSZTÓ!