

ELŐTERJESZTÉS

a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlésére

Tisztelt Taggyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az Áht. 6/C.§ (2) bekezdés c) pontja alapján a Társulás bevételeivel és kiadásával kapcsolatos ellenőrzési feladatokat a Taggyűlés munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv, az Orosházi Polgármesteri Hivatal végzi.

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás belső ellenőrzésének ellátására az Orosházi Polgármesteri Hivatallal megbízási jogviszonyban álló belső ellenőr útján kerül sor.

A Bkr. 48. §-a előírja, hogy a belső ellenőrzés tevékenységéről tartalmi előírásoknak megfelelő éves ellenőrzési jelentést kell összeállítani, melyet a Bkr. 49.§ (3a) bekezdése alapján a zárszámadási határozat tervezettel egyidejűleg kell betervezni.

Kérem a Tisztelt Taggyűlést, hogy a Délkelet-Alföld Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás 2018. évi belső ellenőrzési jelentését jóváhagyni szíveskedjen!

Határozati javaslat

Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlése jóváhagyja a határozat mellékletét képező 2018. évi belső ellenőrzési jelentést.

Felelős: Dr Horváthné dr. Barta Edit munkaszervezet vezető
Határidő: azonnal

Orosháza, 2019. május 7.


Molnár Sándor
Társulás Elnöke


Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulásnál 2018. évben végzett belső ellenőrzésről

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Az Áht. 6/C § (2) bekezdés c) pontja alapján a Társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési feladatokat a Társulási Taggyűlés munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv, vagyis az Orosházi Polgármesteri Hivatal végzi.

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulásnál a belső ellenőrzési feladatok ellátására az Orosházi Polgármesteri Hivatallal megbízási jogviszonyban álló belső ellenőr útján került sor.

A 2018. évi tervben egy ellenőrzés szerepelt: a **költségvetési beszámoló ellenőrzése** tárgyában, melynek végrehajtása teljeskörűen megvalósult.

A vizsgálatról ellenőrzési jelentés készült, mely részletesen tartalmazza a vonatkozó megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat.

A belső ellenőrzés alapján az alábbi főbb megállapítások tehetők:

- Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.
- Az ellenőrzés megállapításaival az ellenőrzött szervezet észrevételt nem tett.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

1.1 Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A Társulás Taggyűlése által a **2/2018. (I.17.) TGy. határozatával jóváhagyott 2018. évi belső ellenőrzési terve** egy ellenőrzést tartalmazott, melynek végrehajtására maradéktalanul sor került.

Soron kívüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

A belső ellenőrzés tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő irányelvek, illetve a jogszabályi előírások és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók alapján végezte.

Az ellenőrzési jelentés összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor, tartalmazta a konkrét adatokra épülő megállapításokat, levonható következtetéseket és érdemi javaslatokat.

1.1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgyűjtési Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulásnál és munkaszervezeti feladatait ellátó Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Irodánál a költségvetési beszámoló tárgyában végzett ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy a költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e a Társulás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e?

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: pénzügyi dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése.

Az ellenőrzés időtartama: 2018. június 11 - 21.

A jelentés főbb megállapításai:

- A Társulás az Áhsz. előírásaival összhangban elkészítette a vizsgált időszakra vonatkozóan az éves beszámolóját.
- A Társulás követte a beszámoló készítése során a központilag előírt módszertani útmutatókat és az előírt nyomtatvány garnitúrát.
- A beszámolót az Áhsz. szerint arra felhatalmazott személyek írták alá.
- A Társulás az Áhsz.-ben előírt határidőre készítette el a beszámolót.
- A beszámolóból, a valós helyzetnek megfelelően megállapítható a költségvetési előirányzatok alakulása és azok teljesítése, a vagyoni, a pénzügyi és létszám helyzet, továbbá a költségvetési támogatások elszámolása.
- A beszámolóban a pénzügyi helyzet a valóságnak megfelelően tükrözi a költségvetésben meghatározott bevételi és kiadási előirányzat teljesítését.
- A beszámoló az Áhsz. előírásaival összhangban tartalmazza a maradvány kimutatást.
- A költségvetési évek beszámolóit összehasonlíthatók, továbbá biztosított az azonos időszakok elemi költségvetésének és költségvetési jelentéseinek összehasonlíthatósága.
- Az elektronikus adatfeldolgozó rendszerek hitelesek, megbízhatóak és biztosítják a zárt könyvvezetést.

A költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időszakra a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint (leltár 3 évente van) analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott éves költségvetési beszámoló került elkészítésre.

1.1.b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság

A 2018. évben elvégzett ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2.a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A belső ellenőrzési feladatokat 2018. évben ellátó belső ellenőr a jogszabályban rögzített képzettségi követelményeknek megfelelt, szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezik.

Az államháztartásról szóló törvény előírásának megfelelően a belső ellenőr szerepel az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban.

A belső ellenőr 2017. évben eleget tett a kötelező ÁBPE továbbképzéseknek.

A 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 7. §-a értelmében két évente a belső ellenőr köteles részt venni az ÁBPE-II továbbképzésen, melyre 2019. évben sor került.

1.2.b) A belső ellenőrzés és belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr feladatát megbízási szerződés útján látta el.

A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatos.

A belső ellenőr tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével elkészített Kézikönyv alapján végezte.

1.2.c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzés végrehajtása során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

1.2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Bkr.) 25. §-ban megfogalmazott jogai nem csorbultak, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták. Mind az ellenőrzés alá vont szervezet vezetője, mind a dolgozók a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsájtották.

1.2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak.

A belső ellenőr tevékenységét akadályozó tényező nem merült fel. A jelentés megállapításai az ellenőrzött szerv, szervezeti egység dolgozóival egyeztetésre kerültek, észrevételt nem tettek. A jelentés elkészítésére a Bkr-ben, Kézikönyvben, útmutatókban szabályozott módon került sor.

1.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása megvalósult. Az ellenőrzések, valamint a megállapítások, javaslatok hatására megtett intézkedések nyilvántartására a Bkr-ben szabályozott módon, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató alapján került sor.

1.2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés minőségértékelésére a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett önértékelési kérdőív minta kitöltésével került sor, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítetteknek megfelelően a belső ellenőrző munkája ellátása során tanácsadási feladatokat is elláthat. A belső ellenőrzés a „külső szakértő” megfelelő rálátásával rendelkezik, ezért segítséget nyújthat a döntések meghozatalában.

Írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenység végrehajtására 2018. évben nem került sor.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A vizsgálat során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal és ugyanakkor teljeskörűen feltárni a hibákat és hiányosságokat. Vizsgálat alá kerültek az ok-okozati összefüggések is, tehát az ellenőrzés kiterjedt az elkövetett hibák okainak és azok lehetséges következményeinek az elemzésére, értékelésére is.

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

A fontosabb, kiemelt jelentőségű megállapítás olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. E megállapításokhoz a legtöbb esetben következtetés és javaslat is kapcsolódik. A végrehajtott ellenőrzés alapján javaslat került megfogalmazásra.

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszereket, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a jogszabályi előírások figyelembe vételével. A belső ellenőrzés az adott vizsgálatok témaköréhez igazodóan kitért az érintett kontrollrendszer elemek ellenőrzésére is.

A **kontrollkörnyezet** részét képező belső szabályzatokat, feladat- és felelősségi köröket a belső ellenőrzés mindig figyelembe veszi. A belső szabályzatok, szerződések, megállapodások előírásai összevetésre kerültek a gyakorlattal, a vizsgálatok egyik kiindulópontját képezték.

Az **integrált kockázatkezelés** során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket. A Társulás a kockázatelemzési- és kezelési szabályzatának megfelelően felmérte és elemezte a kockázatokat, meghatározta a kapcsolódó intézkedéseket.

A **kontrolltevékenység** részeként biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. A kontrollrendszer ezen eleméhez tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, jóváhagyási és beszámolási eljárások.

Az **információs és kommunikációs rendszer** ellenőrzésére kisebb vagy nagyobb mértékben minden vizsgálat során sor kerül, mivel a megfelelő információk megfelelő időben az illetékeshez történő eljutása alapfeltétele a jó működésnek. Különösen nagy a jelentősége ennek, ha adott feladatkör több személy, szervezet között oszlik meg.

A **nyomon követési, monitoring rendszer** értékelése kapcsán elmondható, hogy a szervezeti célok megvalósultak, és ennek folyamán törekedtek a gazdaságosságra, hatékonyságra. A belső ellenőrzés e feladatát az utóellenőrzések, illetve a megállapítások alapján megtett intézkedések nyomon követése folyamán látja el kiemelten.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőivel a jelentés megállapításai, javaslatai szóban is egyeztetésre kerültek, a jelentés csak ezt követően került lezárásra. A jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzöttek részére lehetőség volt meghatározott határidőn belül a jelentésben szereplő megállapításokra észrevételt tenni. Észrevétel benyújtására azonban nem került sor.

Tekintettel arra, hogy jelentős hiba, vagy hiányosság feltárására az ellenőrzés során nem került sor, ezért intézkedési terv kérése nem vált szükségessé.

Összesítve megállapítható, hogy a Társulásnál a belső ellenőrzési rendszer 2018. évben megfelelően működött.

Orosháza, 2019. május 7.

Készítette:



Benke Csilla
belső ellenőr

Jóváhagyja:



Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

