

Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft
Mosonmagyaróvár

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2023. évről

Iktatószám:..... ³⁴...../2024.

KÉSZÍTETTE:

U. F.

UNGER FERENCNÉ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ
2024. ÁPRILIS 10.

JÓVÁHAGYTA:

Kisalföldi Hulladékgazdálkodási
Nonprofit Kft.
Mosonmagyaróvár, Erkel Ferenc u. 19.
Tel: +36-96-55-549
www.kisalfold.hu

HANCZ ATTILA
ÜGYVEZETŐ
2024. ÁPRILIS

A 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI BESZÁMOLÓT A FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG A
..... SZÁMU HATÁROZATTAL JÓVÁHAGYTA.

MOSONMAGYARÓVÁR, 2024.

Kisalföldi Hulladékgazdálkodási
Nonprofit Kft.
6200 Mosonmagyaróvár, Erkel Ferenc u. 19.
Tel: +36-96-55-549
www.kisalfold.hu

HANCZ ATTILA
ÜGYVEZETŐ

Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit KFT
Mosonmagyaróvár
2023. évi belső ellenőrzési beszámoló

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	4
1.1.	A belső ellenőrzési feladatellátás bemutatása	4
1.2.	A belső ellenőr képzettsége és gyakorlata.....	4
1.3.	A belső ellenőr 2023. évi szakmai képzései	4
1.4.	A 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv bemutatása.....	5
1.5.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv végrehajtása	5
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	5
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete	5
2.2.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.....	6
2.3.	Az ellenőrzés során előforduló akadályozó tényezők.....	6
2.4.	Összeférhetetlenségi esetek	6
2.5.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
3.	Az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai	6
4.	Az ellenőrzések során tapasztalt jogellenes esetek	9
5.	Tanácsadási tevékenység.....	10
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA	10
1.	Az intézkedési tervek készítése	10
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás	10
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	10
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE	10
1.	Kontrollkörnyezet.....	10
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer	11
3.	Kontrolltevékenységek	11
4.	Információs és kommunikációs rendszer	11
5.	Nyomon követési rendszer (monitoring).....	12

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1.1. A belső ellenőrzési feladatellátás bemutatása

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019.(XII.23.) Kormányrendelet (továbbiakban Gtbr.) alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaságok kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. A belső ellenőrzés olyan független, objektív bizonyosságot adó eszköz és tanácsadói tevékenység, amely értéket ad a szervezet működéséhez és javítja annak minőségét. Társaságunknál a belső ellenőrzési feladatot a Gtbr. 12. § (2) bekezdés szerint 2020. október 1-től megbízási szerződés alapján a MEGOLDÁS 2006 KFT ügyvezetője Unger Ferencné látja el, mint külső szolgáltató.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók szerint végzi.

A megbízott részletes feladatát a Gtbr. 13-14 §-ban foglaltak képezik. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat a Gtbr. 15-16. § alapján szintén a külső szakértő köteles ellátni. A belső ellenőrzési feladatellátás módját, valamint a belső ellenőrzési szerződés tartalmát a társaság felügyelő bizottsága jóváhagyta.

1.2. A belső ellenőr képzettsége és gyakorlata

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet (továbbiakban PM rendelet) határozza meg a tevékenység ellátására vonatkozó szakmai követelményeket, a nyilvántartásba vétel módját és a továbbképzési feladatokat.

- A belső ellenőr a tevékenység végzésére a Pénzügyminisztérium által kiadott engedéllyel rendelkezik, amelynek nyilvántartási száma: 5113630
- Belső ellenőrzési szakmai gyakorlat 18 év.

1.3. A belső ellenőr 2023. évi szakmai képzései

A belső ellenőr 2023. évben a következő képzéseken vett részt:

- ÁBPE kötelező továbbképzés II. -közbeszerzési alapismeretek NAV Képzési Központ
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett online előadások meghallgatása
- Perfekt online előadások meghallgatása
- Belső Ellenőrök Társasága által szervezett online előadásokon részvétel

1.4. A 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv bemutatása

A belső ellenőrzési feladatellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült, amelyet a felügyelő bizottság jóváhagyott.

A 2023. évi belső ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

- Számviteli bizonylati rend
- A munkaruha, védőruha juttatás vizsgálata
- Panaszkezelési szabályzat és végrehajtása
- Mosonmagyaróvári székhely tevékenységének a felülvizsgálata

1.5. A tárgyre vonatkozó éves ellenőrzési terv végrehajtása

A 2022. évről áthúzódó belső ellenőrzés nem volt.

A 2023. évi terv szerinti ellenőrzések végrehajtásra kerültek.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársa látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr a költségvetési szerveknél 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 rendelet alapján a Pénzügyminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásban szerepel és a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A belső ellenőri szakmai gyakorlat 18 év.

Unger Ferencné nyilvántartási száma: 5113630

A belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

2.2. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőr nem vett részt a társaság operatív munkafolyamataiban.

2.3. Az ellenőrzés során előforduló akadályozó tényezők

A vizsgálatok végrehajtása során a társaság vezetése és dolgozói a belső ellenőr részére a megfelelő dokumentumokat, bizonylatokat, nyilatkozatokat, tanúsítványokat, beszámolókat folyamatosan a kért időben biztosították, az együttműködés folyamatos volt.

Az ellenőrzések megállapításait a belső ellenőr a társaság vezetésével minden esetben egyeztetette. A megállapítások elfogadásra kerültek, vitás eset, észrevétel nem volt.

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés felmérte és értékelt a rendelkezésére bocsátott szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, dokumentációkat, vizsgálta a működési folyamatokat és elegendő dokumentumot vizsgált meg ahhoz, hogy megalapozott vélemény alakuljon ki.

2.4. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenségi eset a 2023. évi belső ellenőrzés során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

2.5. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartását a belső ellenőr kialakította és naprakészen vezeti. A nyilvántartás tartalmazza a Gtbkr-ben előírt adatokat.

3. Az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Számviteli bizonylati rend

A szervezet rendelkezett a bizonylatolást szabályozó eszközökkel: Bizonylati szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, amelyek jól segíthetik a feladatellátást. A bizonylati album elkészítése javasolt. A szabályzatok összességében megfeleltek az előírásoknak, azonban néhány kérdésben pontosításra szorulnak. A vizsgálat keretében elvégeztem a „Móvár pénztár” házipénztárának és a kapcsolódó bankbizonylatainak a 2022. novemberi ellenőrzését, valamint az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott egyéb bizonylatok, nyilvántartások ellenőrzését. A Kft Mosonmagyaróváron és Csornán működtet pénztárat, a dokumentálás megfelelő volt, az összeférhetlenséget elkerülték. A készpénzkezelés bizonylatolását programmal előállított pénztárbizonylatokon és pénztárjelentésen végezték, a pénztár ellenőrzését dokumentáltan elvégezték.

Az ellenőrzés néhány csekélyebb jellegű hiányosságot tárt fel.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő (4).

Javaslatok:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A Bizonylati szabályzat kiegészítése a készletek bizonylatolásával, valamint az áramszünet, program leállás esetén alkalmazott manuális bizonylatok használatával.
2. Készítsék el a Bizonylati albumot.
3. A Pénzkezelési szabályzat 1. sz. melléklet kerüljön aláírásra. A szabályzatban ismertessék, hogy ki rendelkezik kóddal az OTP direkt Elektra terminálhoz.
4. A pénzkezeléssel megbízottak tegyenek anyagi felelősségvállalási nyilatkozatot.
5. A címletjegyzéket a pénztárosnak és a pénztárellenőrnek aláírásukkal igazolnia kell.
6. A megtett kilométert minden esetben rögzítsék a menetleveleken.
7. Minden pénztárbizonylathoz csatoljanak alapbizonylatot, valamint rögzítsék a mellékletek számát.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

A munkaruha, védőruha juttatás vizsgálata

Az „Egyéni védőeszközök juttatásának belső rendje” szabályzatot a munkavédelmi megbízott készítette el és az ügyvezető hagyta jóvá. A dokumentum 2021. január 1. naptól hatályos.

A társaságnál a gépkocsivezetők, rakodók, termesterek és válogatók jogosultak munka és védőruházatra. A beszerzésekre a megfelelő forrást biztosították, a megfelelő mennyiségű és minőségű védőeszközök folyamatosan rendelkezésre álltak.

A megrendelések jellemzően a gyártó, ill. nagykereskedelmi cégektől történtek. A beszerzés során a gazdaságossági szempontokat figyelembe vették. A 5121 főkönyvi kartonon rögzítették a beszerzéseket, amelyet azonnal költségként számoltak el.

Kettő munkaruha, védőruha raktár működött, egy-egy a Mosonmagyaróvár székhelyen és a Csorna telephelyen. A raktárkészletről Excel táblázatokban vezették az analitikus nyilvántartásokat. A munkaruha, védőeszköz munkavállalók részére történő kiadásáról egyéni nyilvántartó lapokat vezettek.

A munkaruha és védőeszközök leltározását három fős bizottsággal 2022.12.31-én elvégezték. A raktárkészlet nyilvántartásokat és a leltáríveket összevetették, a leltárellenőr aláírása mindhárom dokumentumon szerepelt. Hiányosság nem volt, a raktári nyilvántartások és a leltár egyezett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő. (5).

Javaslatok:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A főkönyvi számlán minden esetben rögzítsék a munkaruha és védőeszköz megnevezését.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

2. Az „Egyéni védőeszközök juttatásának belső rendje” szabályozásban célszerű ismertetni, hogy a munka és védőruha igények felmérése, beszerzés, kiosztás, nyilvántartás kinek a feladata.

A panaszkezelési szabályzat felülvizsgálata és végrehajtása.

A fogyasztóvédelemről szóló 1997. évi CLV. törvény (továbbiakban Fgy.tv.) ajánlásának megfelelően a társaság panaszkezelési szabályzatát az Üzletszabályzatban ismertették, amelynek jelenleg hatályos formátuma 2021. február 1-én lépett életbe. A dokumentumot az ügyfélszolgálati irodákban kifüggesztették, valamint a honlapon megtalálható. A társaság részére a jogszabály egy ügyfélszolgálat működtetését írja elő. A szervezetnél az előírásokon túlmenően két jól megközelíthető, tágas és korszerűen felszerelt ügyfélszolgálatot működtetnek. A társaságnál az előírásoknak megfelelően a szóbeli panaszt azonnal megvizsgálták és megválaszolták. Ügyfélszolgálaton jegyzőkönyvezett panasz ügy, amit azonnal nem tudtak orvosolni a vizsgált időszakban nem volt.

A társaságnál az előírásoknak megfelelően foglalkoztatnak fogyasztóvédelmi referenst, aki államilag elismert fogyasztóvédelmi szakképesítést szerzett.

A társaság honlapján a fogyasztóvédelmi referens feladatait feltüntették.

Ügyfél megkeresés alapján indult fogyasztóvédelmi vagy békéltető testület előtti eljárás, bíróság előtti panasz ügy, az ellenőrzött időszakban nem volt. Közérdekű bejelentés, etikai jellegű panasz, szervezeti integritást sértő eseményről beadvány nem érkezett.

Megállapítottam, hogy a társaságnál a panaszkezelés a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, hiányosságokat nem tapasztaltam.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (5).

Javaslatok:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

Mosonmagyaróvár székhely tevékenységének a felülvizsgálata

A hulladékszállítás tekintetében a Mosonmagyaróvári telephely Mosonmagyaróvár városban és 27 környező településen látja el a tevékenységét. A társaság a közszolgáltatás ellátására a megfelelő hatósági engedélyekkel, tárgyi és személyi feltételekkel rendelkezik. Az üzletszabályzat és a hulladékudvarok működési szabályzata rendelkezésre áll. A fizikai állományban előforduló magas fluktuáció ellenére a feladatellátás folyamatos.

A hulladékgyűjtő udvarok nyitvatartására vonatkozó előírás szerint egy hétköznapi és egy hétvégére eső napon a lakosság részére biztosítani kell a szállítást. A Mosonmagyaróváron található hulladékudvar hetente 3 munkanapon és szombaton is fogadja a lakosságot.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (5).

Javaslatok:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Az aktuális hulladékszállítási naptárat tegyék közzé a társaság honlapján.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

4. Az ellenőrzések során tapasztalt jogellenes esetek

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a belső ellenőrzés során nem merült fel.

5. Tanácsadási tevékenység

A belső ellenőr tanácsadást nyújtott a belső kontrollrendszer továbbfejlesztésével kapcsolatban.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. Az intézkedési tervek készítése

A belső ellenőrzési intézkedési terveket határidőben, az előírt adattartalommal elkészítették.

2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A belső ellenőr kialakította az intézkedési tervek és azok végrehajtásának nyomon követésére szolgáló dokumentum mintákat és nyilvántartásokat, amelyeket a társaság Belső ellenőrzési kézikönyve tartalmaz.

Az intézkedési tervek végrehajtásáról beszámoltak, a javaslatokat végrehajtották.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzések végrehajtása során domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, hangsúlyosan jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

1. Kontrollkörnyezet

A társaság közfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az Alapszabályban, Szervezeti Működési Szabályzatban ismertetésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban rögzített. A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint a Munkáltatói bejelentő rendszer szabályzata 2020. október 1-én léptek hatályba.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását megkezdték. Az Integrált kockázatkezelés eljárásrendje elkészült, amely 2020. október 1-én lépett hatályba. A kockázatelemzések elvégzése folyamatos.

3. Kontrolltevékenységek

A belső ellenőrzési stratégiai terv 2020-2024 évekre rendelkezésre áll.

Meghatározásra kerültek:

- A társaság hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontrollrendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A társaság vezetősége a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítja. A feladatellátás folyamatos.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A társaságon belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a szervezet hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására társaságunk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- honlap
- intranet

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A felügyelő bizottság és a tulajdonos részére az adatszolgáltatások, beszámolások határidőben megtörténtek. A feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, tájékoztatás az éves munkatervben rögzítettek szerint történt.

A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik.

A szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat a társaság kockázatkezelési rendszere képes felismerni és azokat megfelelően kezelni. Az egyes vezetők és vezetői csoportok közötti együttműködés megfelelő. A pénzügyi-, irányítási- és operatív működésre vonatkozó adatok, információk és beszámolók a megfelelő időben rendelkezésre állnak.

A jogszabályi változásokra a gazdasági társaság időben és megfelelően reagál.

Nyúl, 2024. április 10.



Unger Ferencné
belső ellenőrzési vezető