



Csongrád Megyei Településtisztasági Nonprofit Kft.

2018. éves összefoglaló jelentés

a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységének végrehajtásáról

A Belső ellenőrzési szabályzat 2011. október 1-jén lépett hatályba, melyet 2012. január 01-vel aktualizáltak. A szabályzat tartalmazza az ellenőrzési rendszer részeit, mely vezetői ellenőrzésből és különböző tevékenységek folyamatába épített ellenőrzésből, valamint az ügyvezető igazgató által kijelölt személyek ellenőrzési tevékenységéből tevődik össze.

Az ügyvezető igazgató éves ellenőrzési ütemtervben rögzítette a 2018. évben ellenőrzésre kijelölt területeket, az adott vizsgálatot végző munkatárs személyének megjelölésével. Csak olyan munkatárs jelölhető ki belső ellenőrzési feladat elvégzésére, akinek a munkaköri leírásában ez szerepel. A belső ellenőrzési feladatra kijelölt 2 dolgozó munkaköri leírásában rögzítésre kerültek az ellenőrzési feladatok.

A szabályozás kitér az ellenőrzési tevékenység egész folyamatára, a tervezésre, az ellenőrzés lebonyolításának, végrehajtásának szabályaira, a megállapítások írásba foglalására, az alkalmazott módszerekre, a nyilvántartás vezetésére. A szabályzat melléklete tartalmazza a belső ellenőrzési tevékenység során alkalmazandó iratmintákat.

A 2018. évi belső ellenőrzésre a Társaság 2018. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a jelen Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van igény a szakmai tanácsadásra is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

Az ellenőrzések végrehajtása a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt. Az ellenőrzési ütemterv a Belső ellenőrzési szabályzat figyelembevételével készült el.

Az ellenőrzésekhez megbízólevelet, ellenőrzési programot készítettek, az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit, javaslatait ellenőrzési jelentésbe foglalták az ellenőrzési tevékenységgel megbízott belső ellenőrök.

2018. évben 5 ellenőrzést terveztek, amelyek végrehajtásra is kerültek. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

4

Csongrád Megyei Településtudásági Nonprofit Kft. 2018. évi belső ellenőrzési ütemterv

Sorszám	Ellenőrizendő szervezeti egységek, az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzések jellege, célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzést végző személy neve	Erőforrás igény/nap
1	Csongrád Megyei Településtudásági Nonprofit Kft. A Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft-vel történő együttműködési megállapodás alapján történő számlázás ellenőrzése	Cél vizsgálat Részletessége: szűrőpróbaszerűen Időszak: 2017. IV. negyedév Célja: Annak megállapítása, hogy az együttműködési megállapodásban foglaltaknak megfelelően történik-e a számlázás Módszerei: Szűrőpróbaszerűen a számlák ellenőrzése.	Szabályszerűségi, pénzügyi	2018. I. név	Nagy Mihály Mária	1 fő 3 nap
2	Csongrád Megyei Településtudásági Nonprofit Kft. Pénztár ellenőrzés	Cél vizsgálat Részletessége: tételes Időszak: 2018. március hónap Célja: Annak megállapítása, hogy a számviteli szabályokat és belső szabályzatokat betartják-e	szabályszerűségi, pénzügyi	2018. II. név	Páll Mihály	1 fő 2 nap
3	Csongrád Megyei Településtudásági Nonprofit Kft. A Szegedi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft-vel történő együttműködési megállapodás alapján történő számlázás ellenőrzése	Cél vizsgálat Részletessége: szűrőpróbaszerűen Időszak: 2017. IV. negyedév Célja: Annak megállapítása, hogy az együttműködési megállapodásban foglaltaknak megfelelően történik-e a számlázás Módszerei: Szűrőpróbaszerűen a számlák ellenőrzése.	Szabályszerűségi, pénzügyi	2018. III. név	Nagy Mihály Mária	1 fő 3 nap
4	Csongrád Megyei Településtudásági Nonprofit Kft. Pénztár ellenőrzés	Cél vizsgálat Részletessége: tételes Időszak: 2018. október hónap Célja: Annak megállapítása, hogy a számviteli szabályokat és belső szabályzatokat betartják-e	szabályszerűségi, pénzügyi	2018. IV. név	Páll Mihály	1 fő 2 nap
5	Csongrád Megyei Településtudásági Nonprofit Kft. Szerződéshez kapcsolódó számlázás ellenőrzése	Cél vizsgálat Részletessége: szűrőpróbaszerűen Időszak: 2017. IV. negyedév Célja: Annak megállapítása, hogy a szerződésben foglaltaknak megfelelően történik-e a számlázás Módszerei: Szűrőpróbaszerűen a számlák ellenőrzése.	Szabályszerűségi, pénzügyi	2018. IV. név	Nagy Mihály Mária	1 fő 3 nap

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, javaslatai:

1) Számlázás ellenőrzés: A Csongrád Megyei Településtudásági Nonprofit Kft-nek a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft-vel kötött együttműködési megállapodás alapján történő számlázása a szűrőpróbaszerűen kiválasztott 3 darab számla vonatkozásában megfelelő. A CSMTT által gyűjtött szilárd hulladék kezelésének díjáról a számlát a kiállítás dátumán kívül, a megállapodásban foglaltaknak megfelelően állították ki

2) Pénztár ellenőrzés: A Csongrád Megyei Településtudásági Nonprofit Kft. pénzkezelése megfelelő. A rovincsolás során hiány, többlet nem merült fel a pénztárban. A 2018. március havi bevételi-kiadási pénztárbizonylatok tételes ellenőrzése során az ellenőrzött bizonylatokon alaki és tartalmi szempontból eltérést, hiányosságot nem állapítottak meg. Minden bevételi és kiadási pénztárbizonylaton szerepelt a kiállító, pénztáros utalványozó és a pénztár ellenőr aláírása. Minden bizonylat mögött megtalálható volt az alapbizonylat, ami alapján a befizetés vagy kiadás megtörtént. A kerekítés szabályait betartották.

3) Számlázás ellenőrzés: A Csongrád Megyei Településtudisztasági Nonprofit Kft-nek a Szegedi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft-vel kötött együttműködési megállapodás alapján történő számlázása a szűrópróbaszerűen kiválasztott 32 darab számla vonatkozásában megfelelő. A gépjárművek/eszközök karbantartásához, szervizeléséhez, az ingatlanok karbantartási, fenntartási, szükség esetén felújítási munkálataihoz a székhelyén található SZKGT műszaki javító bázisának műhelyszolgáltatásait igénybe veszi. Minden lezárt munkalap kiszámlázásra került 2017. IV. negyedévében. A számlához csatolták mellékletként az elkészült javításokról a munkalapokat. A munkalapokon szereplő munkadíj és kezelési költség százalék megegyezett a megállapodás 2. pontjában szereplő nettó 3.300 Ft/óra műhely rezsióradíjjal és a javítások során felhasznált javítási anyagok 5% kezelési költséggel kerültek tovább számlázásra. A vizsgált számlákon több esetben pontatlan volt a befejezett javítás dátumának a feltüntetése. Volt olyan, hogy korábbi dátum szerepelt rajta, mint a mellékelt munkalapok tényleges lezárásának az ideje. Azonban a számla kiállításának időpontjában minden mellékletként csatolt munkalap már lezárt volt, vagy aznap került lezárásra.

4) Pénztár ellenőrzés: A Csongrád Megyei Településtudisztasági Nonprofit Kft. pénzkezelése megfelelő. A rovincsolás során hiány, többlet nem merült fel a pénztárban. A 2018. október havi bevételi-kiadási pénztárbizonylatok tételes ellenőrzése során az ellenőrzött bizonylatokon alaki és tartalmi szempontból eltérést, hiányosságot nem állapítottak meg. Minden bevételi és kiadási pénztárbizonylaton szerepelt a kiállító, pénztáros utalványozó és a pénztár ellenőr aláírása. Minden bizonylat mögött megtalálható volt az alapszabályzat, ami alapján a befizetés vagy kiadás megtörtént. A kerekítés szabályait betartották.

5) Számlázás ellenőrzés: a Csongrád Megyei Településtudisztasági Nonprofit Kft-nek a Multigrade Környezetvédelmi Kft-vel, közbeszerzési eljárás eredményeként kötött együttműködési megállapodás alapján történő számlázás megfelelő. A szerződés szerinti előleghozzájárulást és első részszámlát megfelelő formai és tartalmi elemekkel állították ki. A számlák kiállítása a jogszabályi előírásoknak megfelel.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezeti egység, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

11

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel minden esetben előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

2018. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés teljes irat anyagának megőrzése a Társaság irattárában évenként, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult. Dokumentált tanácsadói tevékenységre nem került sor 2018. évben. Informális tanácsadói megbízások voltak, ezáltal történt a vezetők, a munkavállalók támogatása a döntéshozatalban, javaslatok megfogalmazásával.

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés az ügyvezető igazgató jóváhagyással véglegessé vált.

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Az Társaság a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

A Dokumentumkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.** A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

2018. évben intézkedési terv készítésére kötelező belső ellenőrzési javaslatok nem kerültek megfogalmazásra.

1

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.


Szeged, 2019. február 1.

Jóváhagyta:

Csongrád Megyei
Településhatóság Nonprofit Kft.
6728 Szeged
Városházator 1.

Dr. Koltainé Farkas Gabriella
ügyvezető igazgató

Készítette:


Páll Mihály
pénzügyi és számviteli
csop. vez.

W