

Pétervári György
Belső ellenőr

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
2023. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

A jelentésben használt jogszabályi hivatkozások:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A Társulásnál a belső ellenőrzési tevékenységet 2022. január 1-től külső szolgáltatóként végzem el megállapodás alapján, melyre a Ber. 15.§ (9) bekezdése biztosít lehetőséget.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Társulás 2023. évi ellenőrzési tervében az alábbi témaellenőrzés került tervezésre, ami összesen 10 ellenőrzési munkanapot igényelt a terv szerint.

A tervezett ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ellenőrzés sorszáma:	1/2023.
Ellenőrzés tárgya:	A gazdálkodási jogosítványok gyakorlása szabályszerűségének megállapítása a Társulás gazdálkodási folyamataiban
Ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a kapcsolódó szabályozási környezet kiépítésre került-e Társulási szinten, illetve ezek gyakorlati megvalósulása biztosított-e
Azonosított kockázati tényezők:	Szabálytalan kifizetések, fedezet nélküli kötelezettségvállalások, nem megvalósult teljesítés ellenértékének kifizetése
Ellenőrzendő időszak:	2023. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi
Ellenőrzés ütemezése:	2023. december
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

Ellenőrzés sorszáma:	2/2023.
Ellenőrzés tárgya:	A házipénztár kezelésének ellenőrzése
Ellenőrzés célja:	A házipénztár kezelése a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történt-e.
Azonosított kockázati tényezők:	Szabálytalan kifizetések, nem megvalósult teljesítés ellenértékének kifizetése

Ellenőrzendő időszak:	2023. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi
Ellenőrzés ütemezése:	2023. december
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

A betervezett ellenőrzések közül az 1/2023-as sorszámú valósult meg, és erről a részletes megállapítást, javaslatot is tartalmazó ellenőrzési jegyzőkönyv elkészült, illetve megküldésre került a Társulás részére. A 2/2023-as ellenőrzés nem valósult meg, 2023-ban a házipénztárban nem történt pénzmozgás.

2023-ban soron kívüli ellenőrzés nem valósult meg.

Az alábbiakban, igyekszem röviden összefoglalni a lefolytatott vizsgálat összegző tapasztalatait:

A gazdálkodási jogosítványok gyakorlása szabályszerűségének megállapítása a Társulás gazdálkodási folyamataiban című vizsgálatról (1/2023.)

A jelentésben ismertetett, a Társulásnál az ellenőrzés időpontjában hatályban lévő szabályzatok listája alapján megállapítható, hogy rendelkezett az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében megkívánt szabályozással. A szabályozási szint megfelel az Ávr. 13.§ (3a) bekezdésben foglalt elvárásoknak, azaz a szabályzatok kiterjesztésre kerültek a Társulásra. A Társulásnál kiépítésre került az Áhsz. 50.§-ban és az Szt.-ben előírt számviteli politika. A számviteli politika részeként elkészült az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az eszközök és a források értékelési szabályzata, és a pénzkezelési szabályzat.

Megállapítást nyert; hogy az ellenőrzési jelentésben szerepeltetett jogszabályi helyekben előírt kötelező szabályozási elemek teljes egészében kiépítésre kerültek. A szabályozási környezetet értékelve megállapítottam, hogy önkormányzati szinten kiépítésre kerültek az alapvetően elvárt szabályozási funkciók, melyek lefedik a teljes intézményrendszert.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A 2023. évi belső ellenőrzési feladatokat a Társulás vonatkozásában egy személyben láttam el teljes egészében. A feladat ellátásához szükséges informatikai, technikai és szakmai háttérrel saját vállalkozásom biztosította, ezáltal a belső ellenőrzési tevékenység zavartalan és eredményes működtetése teljes mértékben biztosított volt egész évben. A belső ellenőrzés által megvalósított tevékenység során akadályozó tényező nem merült fel.

1.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A Ber. 2.§ r. pontja szerinti tanácsadói tevékenység dokumentáltan egy esetben sem valósult meg 2023-ban a Társuláznál, ám ezzel együtt több esetben is konzultáltam a Társulás döntéshozóival és alkalmazottaival egyes szakmai kérdések megoldásáról.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

Az Áht. 69.§ alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Ber. 3-4.§-i értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az Áht. rendelkezései alapján a rendszer kiépítésének kötelezettsége a költségvetési szervek vezetőinek feladatkörébe tartozik, függetlenül attól, hogy azok önállóan működő és gazdálkodónak, vagy csak önállóan működőnek minősülnek-e.

A Társulás vezetői a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet kialakítása, integrált kockázatkezelési rendszer, ellenőrzési nyomvonal kialakítása, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kiépítése stb.) alapvető kiépítési kötelezettségének a közelmúltban eleget tettek.

III. Az intézkedési tervek megvalósításának értékelése


III.1. Az intézkedési terv megvalósításáról, valamint az ellenőrzési megállapítások, és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

A Társulásnál a 2023-ban lezajlott ellenőrzés kapcsán nem készült intézkedési terv.

III.2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Javaslatom a Társulás részére, hogy a belső ellenőrzés keretében elkészült jegyzőkönyvek tartalmát figyelembe véve – amennyiben abban szerepelnek feltárt hiányosságok, szabálytalannak ítélt munkafolyamatok – az ellenőrzött szerv vezetője – tekintettel a Ber. 45-46.§-ban foglaltakra – továbbra is készítsen intézkedési tervet, melynek egy példányát az ellenőrzést végző személy részére küldje meg, a Ber.-ben előírt határidőn belül. Az intézkedési tervek tartalmazzák a jelentésben foglalt hiányosságok korrigálása érdekében megtenni kívánt lépéseket és ezek határidejét, illetve ennek felelősét. Ez kiváló alapot biztosít egy utóellenőrzés ellenőrzési programjához. Javaslom továbbá, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szervezet vezetője számoljon be a belső ellenőrzés részére a Ber. 46.§ (1) bekezdése szerinti formában.

Kelt: Nyíregyháza, 2024. május 16.


.....
Pétervári György
Belső ellenőr