



Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei
Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-
GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
15/2023. (V.26.) számú
HATÁROZATA**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
2022. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

A Társulási Tanács

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás 2022. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentést – a melléklet szerinti tartalommal – jóváhagyja.

A határozatot kapja:

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás,
helyben

Nyíregyháza 2023. május 26.


.....
Seszták Oszkár
a Társulási Tanács elnöke



Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás (továbbiakban: Társulás) 2022. 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

Az 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 2022. évi ellenőrzési tervében egy tervezett témaellenőrzés került tervezésre, ami összesen 8 ellenőrzési munkanapot igényelt a terv szerint.

A tervezett ellenőr:

Ellenőrzés sorszáma:	1/2022.
Ellenőrzés tárgya:	A gazdálkodási jogosítványok gyakorlása szabályszerűségének megállapítása a Társulás és az intézménye 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:	2022. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi
Ellenőrzés ütemezése:	2022. december
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

A betervezett ellenőrzés megvalósult, és erről a részletes megállapításokat, javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jegyzőkönyv elkészült, illetve megküldésre

került a Társulás részére. Következésképpen a tervezett ellenőri erőforrások felhasználása teljes mértékben megvalósult.

2022-ben soron kívüli ellenőrzés nem valósult meg.

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

A gazdálkodási jogosítványok gyakorlása szabályszerűségének megállapítása a Társulás gazdálkodási folyamataiban című vizsgálatról (1/2022.)

Az ellenőrzés során szerzett tapasztalataim alapján megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyára vonatkozó szabályozási környezet az Ávr. 13.§ (2) bekezdésének megfelelően teljes körűen kiépítésre került, a szabályzatokat a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés Elnöke és Jegyzője 2021.11.25-én terjesztette ki a Társulásra. Az egyes gazdálkodási jogosítványok kiépítése, személyekhez történő hozzárendelése kellően dokumentált, a kijelölések teljes mértékben minden jogosítványra vonatkozóan az Ávr. 52-60.§-ban található szabályai szerint valósultak meg.

A jogosítványok alkalmazása gyakorlati megvalósulásának értékelése érdekében, egy véletlenszerűen kiválasztott időszak banki és pénztári forgalmai kerültek bizonylatszintű ellenőrzésre. Ennek során összességében 5 gazdasági esemény került vizsgálat alá az ellenőrzött szervezet 2022. I. negyedéves pénztári és banki forgalmaiból. Ennek keretében vizsgálat alá kerültek a tranzakciók alapbizonylatai is, illetve a gazdálkodási jogosítványok megvalósítását tartalmazó dokumentumok is. A belső ellenőrzés, az alábbi összegző tapasztalatokat szerezte a vizsgálat keretében:

- A vizsgált gazdasági események teljes egészében megvalósultak, a kötelezettségvállalások az arra feljogosított személyek által kerültek aláírásra
- a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése megvalósult
- Az Ávr. 57.§ szerinti teljesítés igazolások megvalósultak
- A vizsgált gazdasági események vonatkozásában az ellenőrzött tételek közül minden esetben megvalósult az érvényesítés és az utalványozás szabályszerű gyakorlása.

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

A 2022. 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.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A Ber. 2.§ r. pontja szerinti tanácsadói tevékenység dokumentáltan egy esetben sem valósult meg 2022-ben a Társulásnál, 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 hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

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 kapcsolatban, 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 2022-ben 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, 2023. május 3.


.....
Pétervári György
Belső ellenőr