



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

TÁRS/38-1/2025.

Döntéshozatal:
Egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS

– a Társulási Tanácshoz –

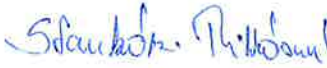
**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
2024. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyására**

Az előterjesztést

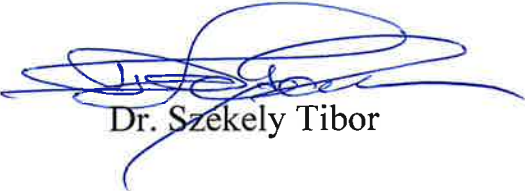
készítette


Patakiné Szögi Mónika

szakmai
szempontból ellenőrizte


Stankóczi Miklós

törvényességi szempontból
ellenőrizte


Dr. Székely Tibor

Tisztelt Társulási Tanács!

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás (a továbbiakban: Társulás) a 2024. évi belső ellenőrzési feladatait az éves ellenőrzési tervben foglaltak alapján, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és a kapcsolódó jogszabályok (Áht., Ámr.) vonatkozó rendelkezései szerint külső szakértő bevonásával végezte el.

A hivatkozott jogszabályok alapulvételével kerül sor jelen társulási ülésen a Társulás 2024. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentés – határozat-tervezet melléklete szerinti tartalommal – történő Társulási Tanács elé terjesztésére.

Kérjük a Társulási Tanácsot, hogy tárgyalja meg az előterjesztést és fogadja el a mellékelt határozat-tervezetet.

Nyíregyháza, 2025. május 22.




Seszták Oszkár

a Társulási Tanács elnöke



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

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-
GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
.../2025. (V.29.) számú
HATÁROZATA**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
2024. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

A Társulási Tanács!

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás 2024. évi belső ellenőrzéséről készített éves ellenőrzési jelentést – a melléklet szerinti tartalommal – jóváhagyja.

A határozatot kapja:

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

Nyíregyháza, 2025. május 29.

Pétervári György
Belső ellenőre

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés,

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
(a továbbiakban: Társulás) 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

A jelentésben használt jogszabályi hivatkozások:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a 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 2024. évi ellenőrzési tervében két témaellenőrzés került tervezésre, ami összesen 10 ellenőrzési munkanapot igényelt a terv szerint.

A tervezett ellenőrzések az alábbiak voltak:

Ellenőrzés sorszáma:	1/2024.
Ellenőrzés tárgya:	Gazdasági események rögzítésének, könyvelésének ellenőrzése
Ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a kapcsolódó gazdasági események rögzítése az Áhsz-nek megfelelően történik-e?
Azonosított kockázati tényezők:	Szabálytalan kifizetések, fedezet nélküli kötelezettségvállalások, nem megvalósult teljesítés ellenértékének kifizetése
Ellenőrzendő időszak:	2024. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi
Ellenőrzés ütemezése:	2024. december
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

Ellenőrzés sorszáma:	2/2024.
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:	2024. év

Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi
Ellenőrzés ütemezése:	2024. december
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

A betervezett ellenőrzések közül az 1/2024-es sorszámú valósult meg, és ezekről a részletes megállapításokat, javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jegyzőkönyvek elkészültek, illetve megküldésre kerültek a Társulás részére. A 2/2024-es ellenőrzés nem valósult meg, tekintettel arra, hogy 2024-ben a házipénztárban nem történt pénzmozgás.

2024-ben soron kívüli ellenőrzés nem valósult meg.

A lefolytatott vizsgálat összegző tapasztalatai:

Gazdasági események rögzítésének, könyvelésének ellenőrzése (1/2024.)

A vizsgált időszakban a gazdasági események vizsgálata során megállapítható, hogy a könyvelési tételek és a hozzájuk kapcsolódó bizonylatok számszakilag egyeznek, az utalvány rendelvek elkészültek, tartalmazzák a megfelelő rovatrendet, kormányzati funkciót és a jogosultsággal rendelkezők aláírásait.

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

A jelentésben ismertetett, a Társulásnál az ellenőrzés időpontjában hatályban lévő szabályzatok listája alapján megállapítható, hogy a munkaszervezet rendelkezett az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében megkívánt szabályozással.

A belső ellenőrzés hiányosságokat nem talált, megállapítással javaslattal nem él.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A 2024. 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 abban nyilvánult meg, hogy 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 hajtás 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. §-ai 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 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 2024-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, 2025. május 22.


Pétervári György
Belső ellenőr