



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

TÁRS/32-2/2025

Döntéshozatal:
Egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS

– a Társulási Tanácshoz –

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulásnál a Magyar
Államkincstár által lefolytatott ellenőrzés nyomán intézkedési terv kiadására**

Az előterjesztést

készítette


Stankóczi Miklósné

törvényességi szempontból
ellenőrizte


Dr. Székely Tibor

Tisztelt Társulási Tanács!

A Magyar Államkincstár a 2024. költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás vonatkozásában.

A kincstári ellenőrzés tárgyát képezte a Társulás, mint ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja volt, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet, és a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél, úgy mint:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

Az ellenőrzést lefolytató Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatósága által BOR-ÁHI/948-4/2025. iktatószámon, 255/2024. ellenőrzés számon kiadott – jelen előterjesztés mellékletét képező – ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalója az alábbi megállapításokat teszi:

„A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan a Társulásnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezetnek-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A Törzskönyvi nyilvántartás adatai szerint a Társulást 2006. március 6. napján alapították, egységes rendszerbe szervezve a hulladékgazdálkodási közszolgáltatást. Az Elnököt 2008. április 29-én választotta meg a társulási tanács. A társulási tanács munkaszervezeti feladatait a Hivatal látja el. A Társulás bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik.

A Társulás gazdálkodását, könyvvizetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását - a feltöltésre került nyilatkozat alapján az elmúlt öt évben - külső szerv nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben megtörtént.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Társulásnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve részben volt megfelelő.

A közbenső jelentés eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentéstervezet elkészítéséig.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó, a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek további fejlesztése szükséges.

A könyvvetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással részben alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy az alapbizonylatokkal való alátámasztottság teljeskörűen biztosított volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.”

Az ellenőrzési jelentésből átemelt alábbi táblázat mutatja, hogy a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege 0 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege: Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás	23 103 632 300	100 000 000	0

Az ellenőrzés során megállapított javaslatok alapján – az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében – a Társulási Tanács elnökének, mint az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával oly módon, hogy az intézkedések végrehajtásának határideje 2025. november 30. napja.

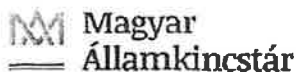
Fenti kötelezettségnek eleget téve a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulásnál a Magyar Államkincstár által lefolytatott ellenőrzéssel összefüggésben a határozat-tervezet melléklete szerinti intézkedési tervet terjesztem a testület elé.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy tárgyalja meg az előterjesztést és fogadja el a mellékelt határozat-tervezet.

Nyíregyháza, 2025. május 22.



Seszták Oszkár



Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: BOR-ÁH/948-4/2025.

Ellenőrzés száma: 255/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás
2024. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	26

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás	445847

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás	Dr. Papp Csaba jegyző	Seszták Oszkár elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Tóthné Berna Judit vizsgálatvezető	2024. július 1.	2025. június 30.	BOR-ÁHI/5285-12/2024.
Borbélyné Balázs Angéla ellenőr	2024. július 1.	2025. június 30.	SZAB-ÁHI/607-1/2025.
Szalatnay Éva ellenőr	2024. július 1.	2025. június 30.	BOR-ÁHI/5285-12/2024.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás Társulási tanácsa (a továbbiakban: társulási tanács),
- Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- éves költségvetési beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- éves költségvetési beszámoló 12/A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- éves költségvetési beszámoló 13/A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- éves költségvetési beszámoló 15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap (a továbbiakban: 15/A űrlap),
- éves költségvetési beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap (a továbbiakban: 16/A űrlap),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Magyar Államkincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- az Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint a gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Elektronikus Pályázatkezelési és Együttműködési Rendszer (a továbbiakban: EPER könyvelési rendszer),
- az ellenőrzés során a BOR-ÁHI/5285-11/2024. iktatószámon megküldött, az évközi adatszolgáltatások vizsgálatának eredményét tartalmazó Közbenő megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: közbenő jelentés),

- a 12. havi IKJ-ből és a IV. negyedéves IMJ-ből kiválasztott mintatételek (a továbbiakban: kontrollminta),
- a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartása (a továbbiakban: Törzskönyvi nyilvántartás),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025. április 24-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

Az ellenőrzött szervezet a könyvvezetési kötelezettségének EPER könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
445847	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás	IKJ 6. hó, IKJ 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszertanban előírtaknak megfelelően:

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a IV. negyedéves IMJ esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2025. április 14-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A BOR-ÁHI/948-2/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött szerv részére 2025. április 29-án elektronikus kézbesítés útján megküldésre került. Az iratot a letöltési igazolás szerint 2025. április 29-án átvették.

Az ellenőrzött szerv részéről a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a megállapításokkal kapcsolatban észrevételt nem tettek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan a Társulásnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezeték-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A Törzskönyvi nyilvántartás adatai szerint a Társulást 2006. március 6. napján alapították, egységes rendszerbe szervezve a hulladékgazdálkodási közszolgáltatást. Az Elnököt 2008. április 29-én választotta meg a társulási tanács. A társulási tanács munkaszervezeti feladatait a Hivatal látja el. A Társulás bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik.

A Társulás gazdálkodását, könyvvizetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását - a feltöltésre került nyilatkozat alapján az elmúlt öt évben - külső szerv nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben megtörtént.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvizetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Társulásnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve részben volt megfelelő.

A közbenső jelentés eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentéstervezet elkészítéséig.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó, a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek további fejlesztése szükséges.

A **könyvvizetés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással részben alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy az alapbizonylatokkal való alátámasztottság teljeskörűen biztosított volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege:

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás	23 103 632 300	100 000 000	0

**Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont alapján*

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás
Törzsszám: 445847

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem felelt meg teljeskörűen. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, az információs és kommunikációs, valamint a nyomon követési rendszer működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A közbenső jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült vagy a közbenső jelentést követően állt az ellenőrzés rendelkezésére:

- a módosított Számviteli politika, melynek hatályba lépése 2024. december 18.,
- a módosított Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, melynek hatályba lépése 2024. december 18.,
- a módosított Eszközök és források értékelési szabályzata, melynek hatályba lépése 2024. december 18.,
- az Önköltségszámítási szabályzat, melynek hatályba lépése 2024. december 18.,
- a módosított Pénzkezelési szabályzat, melynek hatályba lépése 2024. december 18.,
- a módosított Számlarend, melynek hatályba lépése 2024. december 18.,
- a Bizonylati szabályzat, melynek hatályba lépése 2024. december 18.,
- a Beszerzési szabályzat, melynek hatályba lépése 2024. december 18.,
- a Kiküldetési szabályzat, melynek hatályba lépése 2018. január 18.,
- a módosított Kiküldetési szabályzat, melynek hatályba lépése 2024. december 18.,
- az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, melynek hatályba lépése 2024. december 18.,
- a Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata, melynek hatályba lépése 2024. december 18.,
- a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, melynek hatályba lépése 2024. december 18.,
- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzat, melynek hatályba lépése 2024. december 20.,
- a módosított Ellenőrzési nyomvonal, melynek hatályba lépése 2024. december 18.,
- a honlap kiegészítése,
- a módosított Belső ellenőrzési kézikönyv, melynek hatályba lépése 2024. december 18.

A Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó, a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek további fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Társulás az Mőtv. 88. §-ban előírt társulási megállapodással rendelkezett. A társulási tanács munkaszervezeti feladatait az Mőtv. 95. § (4) bekezdés előírása alapján a Hivatala látja el.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számviteli politikával** és a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** nem tartalmazta, hogy mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, így a szabályozás nem felelt meg az Szt. 14. § (4) bekezdésben előírtaknak, továbbá nem felelt meg az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak.

A közbenső jelentésben a szabályzat jogszabályhellyel történő kiegészítésére, nem aktualizált jogszabályi hivatkozások pontosítására, a könyvelési rendszer nem megfelelő megnevezésére hívtuk fel a figyelmet.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** nem felelt meg az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírásainak.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** nem megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és d) pont előírásainak. A közbenső jelentésben felhívtuk a figyelmet a nem aktualizált jogszabályhelyre, az Szt.-ben 2016. évben megszüntetett "rendkívüli bevétel" és "rendkívüli ráfordítás" megnevezések alkalmazására és egyéb nem releváns hivatkozásra.

A **Pénzkezelési szabályzat** nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának, továbbá az Szt. 14. § (8) bekezdés esetében a pénzforgalom lebonyolításának rendjére, a pénzkezelés felelősségi szabályaira, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeire, eljárási rendjére, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjére vonatkozó előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai ellenére nem rendelkezett **önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal**.

A közbenső jelentést követően módosított Számviteli politika továbbra sem felel meg az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásának, a módosított Eszközök és források értékelési szabályzata az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírásának, a módosított Pénzkezelési szabályzat az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak, ezért a szabályzatok ezen hiányosságaira vonatkozóan javaslatok kerülnek megfogalmazásra.

A közbenső jelentést követően módosított Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, valamint a közbenső jelentést követően elkészített Önköltségszámítási szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számlarenddel**, melyet az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **Bizonylati rend** nem támasztott alá, továbbá nem felelt meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak.

A közbenső jelentést követően módosított Számlarend továbbra sem felel meg Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásának, ezért a szabályzat ezen hiányosságaira vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A közbenső jelentésben felhívtuk a figyelmet a Gazdálkodási szabályzat téves jogszabályi és egyéb hivatkozásainak pontosítására.

A **Beszerzési szabályzat** kiadását az arra kötelezett szerv vezetője (Jegyző) aláírásával nem igazolta, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírásának.

A **Reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályzata** megfelelt az Ávr. 13. § (2) bekezdésben foglaltaknak.

A közbenső jelentést követően intézkedés nem történt a Gazdálkodási szabályzat módosítására, ezért a figyelemfelhívást továbbra is fenntartjuk.

A közbenső jelentést követően módosított Beszerzési szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött szerv esetében nem álltak rendelkezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), g) és h) pontok szerinti szabályzatok:

- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések,
- Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
- Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje,
- Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályai,
- Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

A közbenső jelentést követően módosított Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), f), g) és h) pontok szerinti szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

Az **ellenőrzési nyomvonal** kiadását a Bkr. 2. § 15. c) pont szerinti vezető aláírásával nem igazolta, így az nem felelt meg a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem kerültek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák), melyre vonatkozóan a közbenső jelentésben felhívtuk a figyelmet.

A közbenső jelentést követően módosított ellenőrzési nyomvonal megfelel a jogszabályi előírásnak. A folyamatgazdák kijelölésére intézkedés nem történt, ezért erre vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan nem álltak rendelkezésre.

A közbenső jelentést követően a jogszabályi előírásnak megfelelő munkaköri leírások rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Néhány mintatétel esetében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazta a **pénzügyi ellenjegyzés** dátumát.
- Több mintatétel esetében az **érvényesítést** nem az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően végezték (a megelőző ügymenetben nem vizsgálták, hogy a teljesítés igazolása megfelel-e a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak).
- Kettő mintatétel esetében a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti **pénzügyi ellenjegyzés** nem történt meg.

A fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatók. A kontrollminta értékelése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés a jogszabályi előírásoknak megfelel, így erre a jogkörre javaslat nem kerül megfogalmazásra. Az érvényesítés esetében a jogkörgyakorlás továbbra sem felel meg a jogszabályi előírásnak, ezért erre a hibára javaslat kerül megfogalmazásra.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

A közbenső jelentést követően a szerv elektronikus tájékoztatási kötelezettségének eleget tett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

A Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyását a Bkr. 2. § 15. c) pont szerinti vezető aláírásával nem igazolta, így az nem felelt meg a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírásának.

A Bkr. 32. § (3) - (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a társulási tanács a 25/2023. (XII.11.) számú határozatával hagyott jóvá.

A közbenső jelentést követően módosított Belső ellenőrzési kézikönyv megfelel a jogszabályi előírásoknak.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága megfelelt az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdés előírásainak.

Nyitás utáni feladatok elvégzése

A nyitás utáni feladatok elvégzése az Áhsz. 54. § (2)-(4) bekezdések és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt.

Előirányzatok elszámolásának megfelelősége

A 6. havi IKJ-ban szereplő eredeti előirányzatok összegei a 3/2024. (II. 8.) számú költségvetési határozattal alátámasztásra kerültek. Az előirányzatok módosításáról szóló 10/2024. (V. 23.) számú határozat - az Áht. 34. § (1)-(5) bekezdések előírásai szerint - rendelkezésre állt, mely a 6. havi adatszolgáltatás K3. Dologi kiadások, K5. Egyéb működési célú kiadások, K6. Beruházások, K9. Finanszírozási kiadások, B8. Finanszírozási bevételek módosított előirányzatait nem támasztotta alá.

Az előirányzatok módosítására vonatkozó megállapítás a „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai” rész az Előirányzatok elszámolásának megfelelőségénél kerül megfogalmazásra.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- A vagyoni értékű jogoknál és a szellemi termékeknel a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása során alkalmazott leírási kulcs nem felelt meg az Áhsz. 17. § (2a) bekezdés a) és b) pontok előírásainak. (Egyes vagyoni értékű jogok után 33%-os, egyes szellemi termékek után 14,5 %-os leírási kulccsal számolták el az értékcsökkenést.) *A közbenső jelentést követően a javítás az Áhsz. 54/A. § előírása szerint megtörtént, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*
- Az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre. (Az alkalmazott gyakorlat nem megfelelő, mert a lekötött bankbetét elhelyezésével kapcsolatos gazdasági esemény elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet A) rész 2. pont előírása szerint történt.) A 363.

Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának a vizsgált időszak végén nem volt egyenlege, ezért hibaérték nem került megállapításra.

A közbenső jelentést követően javítás nem történt, továbbá a kontroll mintavételezésnél nem került kiválasztásra olyan gazdasági esemény, amely alapján a megfelelő gyakorlat kialakítása ellenőrizhető, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. A betét feloldásra került, a 3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek könyvviteli számlának év végén nem volt egyenlege, ezért hibaérték nem kerül megállapításra.

- A könyvvizetés során nem vették figyelembe az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Szt. 165. § (3) bekezdésében foglaltakat. (Az előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése nem történt meg.)
A közbenső jelentést követően a javítás az Áhsz. 54/A. § előírása szerint megtörtént, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.
- A tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása során alkalmazott leírási kulcs nem felelt meg az Áhsz. 17. § (3) bekezdés és a Tao.tv. 2. számú melléklet d) pont előírásainak. (A hulladék ágazat tevékenységét közvetlenül szolgáló gépek, műszaki berendezések, járművek 10%-os leírási kulcs alá tartozó tárgyi eszközök.) (nyitó tétel ellenőrzése alapján)

A közbenső jelentést követően a javítás az Áhsz. 54/B. § előírása szerint megtörtént, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága

A Társulás gazdálkodásához kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása, továbbá az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdésekben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások vezetése az EPER rendszerben történik.

A 6. havi és a II. negyedéves adatszolgáltatások záró értékei nyilvántartással részben alátámasztásra kerültek, azonban a nyilvántartások adattartalma nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak. Az előirányzatok nyilvántartása nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet I. pontban foglaltakat, az immateriális javak nyilvántartása nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban foglaltakat, a tárgyi eszközök nyilvántartása nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban foglaltakat.

A részesedések részletező nyilvántartását nem bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére, azonban a részesedések elszámolásának vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a nonprofit korlátolt felelősségű társaságban történő részesedés a 1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban könyvviteli számlán történő megjelenítése nem felelt meg az Áhsz. 11. § (9) és (9c) bekezdéseiben előírtaknak.

A közbenső jelentést követően javítás történt, a nevezett részesedések a 1653. Más egyéb tartós részesedések könyvviteli számlán kerültek megjelenítésre.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti, az Áhsz. 24.-27. § előírásai szerint, egyezőségek fennálltak.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése

Az immateriális javak esetében nem történt meg a főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetése az Áhsz. 53. § (6) bekezdés j) pontjának előírása ellenére.

Az Áhsz. 53. §-ban előírt további havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzésre kerültek.

A negyedéves zárlati feladatok elvégzésére vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a kiválasztott kontrollminta alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

A kiválasztott kontrollminta alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A kontrollminta esetében a gazdasági esemény alapbizonylattal való alátámasztottsága, elszámolása szabályszerű volt, az ellenőrzés nem tárt fel könyvvizsgálattal kapcsolatos hibát.

Előirányzatok elszámolásának megfelelősége

Az Áht. 34. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelően a 2/2025. (III. 13.) számú határozat rendelkezésre áll, mely a 12. havi IKJ-ban szereplő módosított előirányzatokat alátámasztja.

A „2. A könyvvizsgálási és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben az Előirányzatok elszámolásának megfelelőségénél leírtak a 12. havi adatszolgáltatásnál teljesültek, ezért az előirányzatok módosítására vonatkozóan javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre, ezért erre vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.

Az éves zárlati feladatok keretében nem végezték el az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontjában, valamint a (6) bekezdés j) pontjában előírt, a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését (a beruházások esetében a főkönyvi adat és a részletező nyilvántartás adata eltér).

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2025. február 25-én kelt leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Társulás az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/1 Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint az Eszközök és források értékelési szabályzat előírásainak.

A vagyoni értékű jogok, szellemi termékek besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az EPER könyvelési rendszer alkalmazásával előállított immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, mely továbbra sem teljeskörűen tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat, ezért *a részletező nyilvántartásra vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.*

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetésére vonatkozóan megállapítást foglaltunk meg a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzésénél.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, ezért erre vonatkozóan a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolásánál megállapítás került megfogalmazásra.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg 1-4. sorának tárgydőszaki adataival.

A 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 7 168 074 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálja a szervezetet) megfelelt a jogszabály, valamint az Eszközök és források értékelési szabályzat előírásainak.

A Társulás a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, valamint a beruházások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

Az EPER könyvelési rendszer alkalmazásával előállított tárgyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, mely továbbra sem teljeskörűen tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat, ezért *a részletező nyilvántartásra vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.*

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások évvégén történő egyeztetését az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében elvégezték, a beruházások esetében ez nem történt meg, melyre vonatkozóan megállapítást tettünk a „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai” részben a Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatainál.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, melyre vonatkozóan a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolásánál megállapítás került megfogalmazásra.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival, a beruházások tekintetében a részletező nyilvántartás és a főkönyvi kivonat releváns adatai között 1 Ft eltérés áll fenn.

A 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival megegyeznek. Az űrlap záró adatait tartalmazó 15. Bruttó érték összesen, 19. Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és 23. Terven felüli értékcsökkenés záró állománya sorai a mérleghez összeállított mérlegeltár adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 11 725 466 552 Ft.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint az Eszközök és források értékelési szabályzat előírásainak megfelelt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban közötti besorolás nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, melyre vonatkozó megállapítás a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben Az adatszolgáltatások Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságánál került megfogalmazásra. Az egyéb tartós részesedések besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A részesedések manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek és tartalmazzák az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással évvégén egyeztetették.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, továbbá a mérleg és a 16/A űrlap Befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 645 917 000 Ft.

C/I Lekötött bankbetétek

A mérlegcsoport **nyitó értéke 0 Ft**, a vizsgált időszakban lekötött bankbetét elhelyezés és visszavezetés történt, a mérlegcsoport forgalom egyenlege 0 Ft.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a lekötött bankbetétek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat Lekötött bankbetétek adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó adatát számlakivonattal alátámasztották. A részletező nyilvántartás vezetését az EPER könyvelési rendszer alkalmazásával végezték, a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással havonta egyeztetették.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a lekötött bankbetét elhelyezésével kapcsolatos gazdasági esemény elszámolása nem a jogszabályi előírásnak megfelelően történt, melyre vonatkozóan a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben A kiválasztott mintatétel alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolásánál megállapítás került megfogalmazásra.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

A mérlegcsoport nyitó értéke 10 925 Ft, a vizsgált időszakban gazdasági esemény elszámolása nem történt, a mérlegcsoport forgalmi adatokat nem tartalmaz.

A főkönyvi kivonat Forintpénztár adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó adatát pénztárjelentéssel alátámasztották.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Záró mérlegérték: 10 925 Ft.

C/III Forintszámlák

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat Forintszámlák adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatát számlakivonattal alátámasztották. Az egyeztetés lehetőségét a részletező nyilvántartás vezetésével biztosították, melynek adattartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A nyilvántartás vezetését az EPER könyvelési rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással havonta egyeztették.

A kiválasztott mintatételek esetében a gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A Forintszámlák részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonattal, a mérleg és a 16/A úrlap Forintszámlákra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 5 388 131 283 Ft.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követeléseket alátámasztó részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetését az EPER könyvelési rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással havonta egyeztették.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg és a 16/A űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 4 604 056 675 Ft.

Felhívjuk a figyelmet a követelések értékvesztésének elszámolására, tekintettel az Áhsz. 18. §-ban, az Szt. 54.-56. §-aiban, valamint az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzített előírásokra.

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az EPER könyvelési rendszer alkalmazásával előállított általános forgalmi adó elszámolásának részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, mely teljeskörűen tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a gazdasági események elszámolása nem minden esetben a jogszabály előírásainak megfelelően történt, melyre vonatkozó megállapítás a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolásánál került megfogalmazásra.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 30 000 Ft.

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az EPER könyvelési rendszer alkalmazásával előállított általános forgalmi adó elszámolásának részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, mely teljeskörűen tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a gazdasági események elszámolása nem minden esetben a jogszabály előírásainak megfelelően történt, melyre vonatkozó megállapítás a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolásánál került megfogalmazásra.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -267 148 209 Ft.

G) Saját tőke

A 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke és a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai könyvviteli számlák esetében a 2014. évi rendező mérlegben szereplő adatok és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adatok egyezősége biztosított volt.

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke záró mérlegérték:	15 223 716 953 Ft
413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai záró mérlegérték:	500 605 457 Ft

A 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla a nyitást követően, a jogszabályi előírásnak megfelelően, átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Az IMJ 1A űrlap Felhalmozott eredmény soron az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban szereplő érték a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

414. Felhalmozott eredmény záró mérlegérték:	558 232 582 Ft
416. Mérleg szerinti eredmény záró mérlegérték:	3 917 213 929 Ft

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A könyvviteli számlákat alátámasztó nyilvántartások rendelkezésre állnak. A részletező nyilvántartások tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 20 199 768 921 Ft.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségeket alátámasztó részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetését az EPER könyvelési rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással havonta egyeztették.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgydőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 50 000 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségeket alátámasztó nyilvántartás rendelkezésre állt, mely tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A nyilvántartás vezetését az EPER könyvelési rendszer alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással havonta egyeztették.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgydőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 662 369 711 Ft.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A mérlegcsoport nyitó értéke 1 426 764 Ft, mely megegyezik a *Kapott előlegek* mérlegsor nyitó adatával. A vizsgált időszakban gazdasági esemény elszámolás nem történt, a mérlegcsoport forgalmi adatokat nem tartalmaz.

A kapott előlegek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, azonban a részletező nyilvántartás nem teljeskörűen tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat, ezért az adattartalom teljeskörűségére vonatkozóan javaslat kerül megfogalmazásra.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A részletező nyilvántartás tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgydőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 426 764 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították, a besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások EPER könyvelési rendszerben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a mérleg tárgyidőszaki adataival.

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása záró érték: 48 641 000 Ft

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek záró érték: 2 191 375 904 Ft

Záró mérlegérték: 2 240 016 904 Ft.

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Társulás az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik az eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 3 934 694 853 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -17 480 924 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 3 917 213 929 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 5 386 715 444 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a maradványkimutatás űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 5 386 715 444 Ft szabad maradvány.

A maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján – az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében – az ellenőrzött szerv vezetőjének (Elnöknek) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. a Számviteli politika feleljen meg az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásainak;
- 1/2. az Eszközök és források értékelési szabályzata feleljen meg az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírásának;
- 1/3. a Pénzkezelési szabályzat feleljen meg az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak;
- 1/4. a Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásainak;
- 1/5. az ellenőrzött szerv folyamatainak rendszerezése és a folyamatgazdák kijelölése vonatkozásában a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásai érvényesüljenek;
- 1/6. az érvényesítést az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően végezzék (a megelőző ügymenetben vizsgálni szükséges, hogy a teljesítés igazolása megfelel-e a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak).

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. a lekötött bankbetét elhelyezésével kapcsolatos gazdasági esemény számbavétele minden esetben az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelő könyvviteli számlán és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet A) rész 2. pont előírásai szerint történjen;
- 2/2. az immateriális javak esetében a negyedéves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (6) bekezdésben előírtaknak megfelelően végezzék el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok - a beruházások esetében a főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetése - kerüljenek teljeskörűen elvégzésre;
- 3/2. az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben előírt részletező nyilvántartások – kiemelten a kapott előlegekre – vezetése az Áhsz. 14. melléklet szerinti adattartalommal történjen.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Miskolc, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

dr. Osváth Tamás
vármegyei igazgató

Mellékletek: -

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan cégkapun kiküldve - Irattár



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 Társulásnál a Magyar
Államkincstár által lefolytatott ellenőrzés nyomán intézkedési terv kiadásáról**

A Társulási Tanács

1. az előterjesztést megtárgyalta és a mellékletét képező, a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatósága által BOR-ÁHI/948-4/2025. iktatószámon, 255/2024. ellenőrzés számon kiadott ellenőrzési jelentésben foglaltakat tudomásul veszi;
2. az ellenőrzés során megállapított javaslatok alapján – a határozat mellékletét képező – intézkedési tervet adja ki;
3. felhívja a Társulási Tanács elnökét, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok teljesítéséről gondoskodjon;

Határidő: 2025. november 30.

Felelős: Társulási Tanács elnöke

4. felhívja a Társulási Tanács elnökét, hogy az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról a Társulási Tanácsot tájékoztassa.

Határidő: 2025. november 30.

Felelős: Társulási Tanács elnöke

A határozatot kapják:

1. Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatósága, Hivatali Kapun
2. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás, Helyben
3. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás munkaszervezete, Helyben

Nyíregyháza 2025. május 29.



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

INTÉZKEDÉSI TERV

Iktatószám: TÁRS/32-2/2025.

A Magyar Államkincstár által végzett és az BOR-ÁHI/948-4/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok megszüntetésére:

Ellenőrzött szerv megnevezése:	Szabolcs-Szatmár-Bereg Gazdálkodási Társulás	Megyei	Szilárdhulladék-
Törzsszám:	445847		

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

- 1/1. A Számviteli politika feleljen meg az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásainak.
Felelős: Dr. Székely Tibor, Stankóczi Miklósné
Határidő: 2025.09.30.
- 1/2. Az Eszközök és források értékelési szabályzata feleljen meg az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírásainak.
Felelős: Dr. Székely Tibor, Stankóczi Miklósné
Határidő: 2025.09.30.
- 1/3. A Pénzkezelési szabályzat feleljen meg az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak.
Felelős: Dr. Székely Tibor, Stankóczi Miklósné
Határidő: 2025.06.30.
- 1/4. A Számlarend feleljen meg az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásainak.
Felelős: Dr. Székely Tibor, Stankóczi Miklósné
Határidő: 2025.09.30.
- 1/5. Az ellenőrzött szerv folyamatainak rendszerezése és a folyamatgazdák kijelölése vonatkozásában a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásai érvényesüljenek.
Felelős: Dr. Székely Tibor, Stankóczi Miklósné
Határidő: 2025.09.30.
- 1/6. Az érvényesítést az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően végezzék (a megelőző ügymenetben vizsgálni szükséges, hogy a teljesítés igazolása megfelel-e a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak).
Felelős: Stankóczi Miklósné, Patakiné Szögi Mónika
Határidő: 2025.11.30. (folyamatos)

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

- 2/1. A lekötött bankbetét elhelyezésével kapcsolatos gazdasági esemény számbavétele minden esetben az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelő könyvviteli számlán és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet A) rész 2. pont előírásai szerint történjen.
Felelős: Stankóczi Miklósné, Patakiné Szögi Mónika
Határidő: 2025.06.30. (folyamatos)
- 2/2. Az immateriális javak esetében a negyedéves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (6) bekezdésben előírtaknak megfelelően végezzék el.
Felelős: Stankóczi Miklósné, Patakiné Szögi Mónika
Határidő: 2025.06.30.(folyamatos)

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

- 3/1. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok - a beruházások esetében a főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetése - kerüljenek teljeskörűen elvégzésre.
Felelős: Stankóczi Miklósné, Patakiné Szögi Mónika
Határidő: 2025.12.31.
- 3/2. az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben előírt részletező nyilvántartások – kiemelten a kapott előlegekre – vezetése az Áhsz. 14. melléklet szerinti adattartalommal történjen.
Felelős: Stankóczi Miklósné, Patakiné Szögi Mónika
Határidő: 2025.06.30.(folyamatos)

Nyíregyháza, 2025. május 29.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Seszták Oszkár
elnök

Dr. Papp Csaba
jegyző

Dr. Székely Tibor
aljegyző

Stankóczi Miklósné
osztályvezető

Patakiné Szögi Mónika
ügyintéző