

Iktatószám: / 2025. (.....)

Tárgy: A 2025-2029. évekre szóló stratégiai
ellenőrzési terv jóváhagyása

Melléklet: -

Készítette: Nemesné Kocsis Ildikó
belső ellenőrzési osztályvezető

Tájékoztatásul megküldve: Társulási tagönkormányzatok jegyzői
részére

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 2024. december 31-jétől hatályos rendelkezései a stratégiai ellenőrzési terv jóváhagyása és stratégiai ellenőrzési terv időszaka vonatkozásában a korábbiaktól eltérő szabályokat tartalmaz.

A Bkr. jelenleg hatályos előírásai értelmében az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó társulásnál öt évente, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezetőnek stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a társulási tanácsnak az alakuló ülést követő év február 28-ig jóvá kell hagynia.

A Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás (továbbiakban: Társulás) belső ellenőrzési feladatait a 01/177-207/2021. iktatószámú, Szeged Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Hivatal) és a Társulás között létrejött munkaszervezeti megállapodás alapján a Bkr. 15.§ - 50.§-ainak megfelelően a Hivatal látja el.

A Társulás részére a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának vezetője a Hivatal 2025-2029 időszakra szóló stratégiai ellenőrzési tervétől elkülönülő stratégiai ellenőrzési tervet készített, annak érdekében, hogy a Társulási Tanács tájékoztatást kapjon arra vonatkozóan, hogy a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya milyen tárgykörű ellenőrzéseket tervez erre az időszakra vonatkozóan a jelenleg meglévő információk alapján.

Ebből a célból adódóan a Társulás 2025-2029. időszakra szóló stratégiai ellenőrzési terve jellemzően - a Hivatal szakirodái javaslatai alapján - a konkrét ellenőrzési feladatokra és a Társulással kapcsolatos sajátosságok kiemelésére irányul, a stratégiai ellenőrzési terv többi tartalmi eleme a Hivatal - mint a Társulás munkaszervezeti feladatait, ezen belül belső ellenőrzési feladatait ellátó szervezet - ezen időszakra szóló stratégiai ellenőrzési tervéből ismerhető meg. A Hivatal 2025-2029 időszakra szóló stratégiai ellenőrzési terve - a Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Bizottság előterjesztései között - Szeged város honlapján érhető el.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a fenti tárgyú előterjesztést és a csatolt határozati javaslatot jóváhagyni szíveskedjen.

Szeged, 2025. február 18.

Dr. Martonosi Éva sk.
munkaszervezet vezetője

.../2025. (III. 7.) TT. sz.

H a t á r o z a t

A Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsa a „A 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv jóváhagyása” című, 09/25-1/2025. iktatószámú előterjesztést megvitatta, és a Társulás Társulási Megállapodásában foglalt szavazati arányok figyelembevételével az alábbi határozatot hozta:

A Társulási Tanács a Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervét jóváhagyja.

A határozatról szóló jegyzőkönyvi kivonaton értesítést kapnak: a tisztségviselők, a Társulási Tanács elnöke, tagjai, Pénzügyi Bizottsága.

Dr. Botka László sk.
Társulási Tanács Elnöke

**DÉL-ALFÖLDI TÉRSÉGI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
TÁRSULÁS**
6720 Szeged, Széchenyi tér 10.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2025-2029.

I. BEVEZETÉS

A Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás (továbbiakban: Társulás) belső ellenőrzési feladatait a 01/177-207/2021. iktatószámú, Szeged Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Hivatal) és a Társulás között létrejött munkaszervezeti megállapodás alapján - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15.§ - 50.§-ának megfelelően a Hivatal látja el.

A Társulás részére a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának vezetője a Hivatal 2025-2029 időszakra szóló stratégiai ellenőrzési tervétől elkülönülő stratégiai ellenőrzési tervet készített, annak érdekében, hogy a Társulási Tanács tájékoztatást kapjon arra vonatkozóan, hogy a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya milyen tárgykörű ellenőrzéseket tervez erre az időszakra vonatkozóan a jelenleg meglévő információk alapján.

Ebből a célból adódóan a Társulás 2025-2029. időszakra szóló stratégiai ellenőrzési terve jellemzően a konkrét ellenőrzési feladatokra és a Társulással kapcsolatos sajátosságok kiemelésére irányul, a stratégiai ellenőrzési terv többi tartalmi eleme a Hivatal - mint a Társulás munkaszervezeti feladatait, ezen belül belső ellenőrzési feladatait ellátó szervezet - ezen időszakra szóló stratégiai ellenőrzési tervéből ismerhető meg. A Hivatal 2025-2029 időszakra szóló stratégiai ellenőrzési terve - a Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Bizottság előterjesztései között - Szeged város honlapján érhető el.

II. A TÁRSULÁS SZERVEZETE, STRATÉGIAI CÉLJAI

1. A Társulás szervezete

A Társulás önálló jogi személy, feladatait a jogszabályok által biztosított autonómia szellemében, azok keretei között látja el. Gazdálkodására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv.-ben foglalt szabályokat kell alkalmazni.

A Társulás 2008. április 25. napjával alakult, és ezen a napon került aláírásra az azóta többször módosult Társulási megállapodás is. A módosított Szervezeti és Működési szabályzat 2022. január 01-től hatályos.

A tagönkormányzatok a Társulást a Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád Megyei Igazgatóságának törzskönyvi nyilvántartásba vételéről szóló igazolása alapján alapították meg.

A Társulás székhelye: 6720 Szeged, Széchenyi tér 10.

A Társulás telephelye: 6728 Városgazda sor 1.

A Társulás legfőbb döntéshozó szerve: a Társulási Tanács

A Társulási tanács elnöke: SZMJV Önkormányzatának mindenkori polgármestere.

A Társulás pénzügyi-számviteli, gazdálkodási, döntés-előkészítési, operatív végrehajtási feladatait a munkaszervezeti feladatok ellátásért felelős Hivatal végzi. A munkaszervezet gondoskodik a Társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról.

A Társulás feladatellátását az alábbi dokumentumok szabályozzák:

- a) Társulási megállapodás önkormányzatok társulásának létrehozására és működtetésére

- b) A Társulás Szervezeti és Működési szabályzata
- c) Megállapodás a munkaszervezeti feladatok ellátására

2. A Társulás célja

A Társulás tagönkormányzatai megállapodtak az EU által támogatott regionális hulladékgazdálkodási együttműködésben, a hulladékgazdálkodáshoz kapcsolódó feladataik és tevékenységük koordinálásában, a Szeged Regionális Hulladékgazdálkodási Programja elnevezésű ISPA/Kohéziós Alap rekultivációs programjának megvalósítása érdekében létrehozandó közszolgáltatói vagyron tulajdonlása és üzemeltetése, továbbá egyéb környezetvédelmi fejlesztések közös megvalósításában, melynek céljából önálló jogi személyiséggel rendelkező, közös alapítású önkormányzati társulást hoztak létre, amelynek működése és fenntartása közös.

III. A TÁRSULÁS BELSŐ ELLENŐRZÉSÉNEK STRATÉGIAI CÉLKITŰZÉSEI

1. Az **ellenőrzési rendszer megvalósítása és megfelelő működtetése** a Bkr., a belső ellenőrzésre vonatkozó magyarországi standardok, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók, módszertanok figyelembevételével.
2. A korszerű ellenőrzési rendszer **személyi és tárgyi feltételeinek** (magasan képzett, belső ellenőrzési szakterületen több éves szakmai gyakorlattal rendelkező belső ellenőrök, valamint korszerű számítógépek és szoftverek) biztosítása, illetve folyamatos fenntartása a Hivatalban. A belső ellenőrzési tevékenység a Hivatal állományába tartozó belső ellenőr vagy külső szolgáltató által, megbízási szerződés keretében történő ellátása.
3. A Bkr-ben előírt **képzettségi követelmények biztosítása** érdekében a belső ellenőr ismereteinek folyamatos szinten tartása, fejlesztése.
4. A **kockázatelemzésen és a humán erőforrás elemzésen** (kapacitásfelmérésen) **alapuló éves belső ellenőrzési terv** készítési kötelezettség megvalósítása a Társulás vonatkozásában. A társulások éves ellenőrzési terve elkészítésével és jóváhagyásával összefüggésben a Bkr. mindössze annyit ír elő, hogy a belső ellenőrzési vezető által összeállított éves ellenőrzési tervet meg kell küldeni a munkaszervezeti feladatokat ellátó szerv vezetőjének és a társulási tanács elnökének. Ezen rendelkezés mentén a Társulás éves ellenőrzési tervének elfogadása az alábbi eljárásrendben fog történni: A Társulás éves belső ellenőrzési terve a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya éves ellenőrzési tervének részét fogja képezni, amelyet a Bkr. előírásainak megfelelően a Hivatal belső ellenőrzési osztályvezetője készít el. A Hivatal éves belső ellenőrzési tervét a belső ellenőrzési osztályvezető megküldi a Jegyző részére, aki gondoskodik annak SZMJV Közgyűlése elé terjesztéséről. A Társulási Tanács a Hivatal belső ellenőrzési tervének SZMJV Közgyűlése általi elfogadását követő társulási tanács ülésen, legkésőbb az adott évi társulási költségvetéssel kapcsolatos előterjesztés keretében tájékoztatást kap a Hivatal éves ellenőrzési tervének elfogadásáról és - az elérési útvonal, link megadásával - annak elektronikus fellelhetőségi helyéről. A Társulás éves belső ellenőrzési terve a jelenlegi stratégiai ellenőrzési tervben rögzített ellenőrzési feladatokkal összhangban kerül a Hivatal éves ellenőrzési tervébe. Amennyiben az éves belső ellenőrzési terv változást tartalmaz az elfogadott, jelen stratégiai ellenőrzési tervhez képest, arról a Társulási Tanács - szintén az éves belső

ellenőrzési terv SZMJV Közgyűlésének jóváhagyását követő társulási tanácsi ülésen, legkésőbb a társulási költségvetés előterjesztésekor - jóváhagyási céllal tájékoztatást kap. Amennyiben a Hivatal éves ellenőrzési tervében foglaltakhoz képest történik változás a Társulás belső ellenőrzési feladatai vonatkozásában, akkor a változás mibenlétéről és okáról a Társulási Tanács a Hivatal éves ellenőrzési jelentéséből tájékozódhat (lásd lent a VI. fejezetben foglaltakat).

5. A Társulás **vagyonának előírászerű kezelése, kihasználási hatékonyságának növelése**, az operatív belső kontroll javítása, továbbfejlesztése érdekében:
 - a) **érdemi megállapítások és javaslatok megtétele,**
 - b) **vezetői kérésre tanácsadó tevékenység ellátása,**
 - c) **a belső kontrollrendszer értékelése a vizsgált folyamatok vonatkozásában.**
6. A korszerű követelményeknek megfelelő, **teljes körű és hatékony szabályszerűségi-, pénzügyi- és esetlegesen rendszerellenőrzések végrehajtása.**
7. A feltárt **hiányosságok megszüntetése**, a megállapítások hasznosulásának vizsgálata az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével.
8. Az önkormányzati/társulási vagyonnal való gazdálkodás **területén a független, tárgyilagos bizonyosságot adó tevékenység ellátása** az alább felsorolt, (de nem kizárólagos) **főbb folyamatok közül azokban a folyamatokban, amelyek az éves ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési tárgykörben érintetté válhatnak:**
 - a) szabályozás,
 - b) a tervezés, a költségvetés készítés,
 - c) az irányítás, a belső kontroll,
 - d) a gazdálkodási, pénzkezelési folyamatok,
 - e) a számviteli folyamatok,
 - f) az üzemeltetés, a fenntartás, a karbantartás,
 - g) a vagyonkezelés,
 - h) az iratkezelés és irattározás,
 - i) az informatikai támogató folyamatok.

A belső ellenőrzés célja, hogy a Társulás működésének szabályszerűségét biztosítsa, eredményességét növelje, rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen fejlessze a Társulás munkaszervezetének egységeinél az irányítási és belső kontrollrendszer hatékonyságát.

IV. TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG A STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI IDŐSZAKBAN

A Hivatalban jelenleg rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás nem teszi lehetővé, hogy az alább meghatározott, bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenységeken túl tanácsadási feladatok ellátására kerüljön sor, azonban szükséges esetben, soron kívüli ellenőrzésként a tartalék-időlap terhére ilyen jellegű feladatellátás is előfordulhat.

V. 2025-2029. ÉVEKRE TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

A belső ellenőrzés a konkrét belső ellenőrzési feladatellátása során **vizsgálni fogja** hogy:

- a) a Társulás a **belső normák** megalkotására vonatkozó kötelezettségének eleget tett-e, valamint a belső normák megfelelnek-e a jogszabályok által támasztott elvárásoknak;
- b) a Társulás gazdálkodási **folyamatainak elektronikus ügyintézési folyamatba való beillesztése** megfelelő-e;
- c) a **működés, a gazdálkodás szabályszerű-e**;
- d) a **belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése** az ellenőrzött szervezeti egységeknél szabályszerű-e, hatékony-e;
- e) a **számviteli előírások** betartásra kerültek-e;
- f) az **önkormányzati/társulási vagyon** körütekintő **védelme biztosított-e**.

Az alábbi konkrét ellenőrzési feladatok meghatározásakor a Hivatal érintett szakirodáinak (Közügazsági Iroda, Városüzemeltetési Iroda) javaslatái figyelembe vételre kerültek.

2025. évre tervezett ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: a Társulás szerződéseiben rögzített üzemeltetési díj megfizetésére és felhasználására vonatkozó előírások betartásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- a Társulás szerződéseiben az üzemeltetési díj Közüszolgáltató/Üzemeltető általi megfizetése az előírásoknak megfelelően megtörtént-e,
- a Társulás az Üzemeltető által megfizetett díjat a szerződésben vállalt kötelezettségeinek megfelelően használta-e fel.

Kockázati tényezők:

- pénzügyi kockázat (pl.: a Társulás bevételeinek elmaradása)
- jogi kockázat (pl.: az üzemeltetési díj felhasználása nem az üzemeltetési szerződésben foglaltaknak megfelelően történik, jogszabályok változásából eredően módosulhat az elismerhető üzemeltetési díj mértéke)
- a belső kontrollrendszerben rejlő kockázat (pl.: a belső kontrollrendszer egyes elemei /pl.: kontrolltevékenység, monitoring/ nem megfelelően működnek),
- vagyonvédelmi kockázat (pl.: a társulási vagyon, az eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem maradéktalanul biztosított).

2026. évre tervezett ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: a Társulásból kivált tagönkormányzatok - vagy a jövőben ilyen döntést hozó tagönkormányzatok - vonatkozásban a kivált (vagy a jövőben kiváló) tagönkormányzatoknak átadott (vagy átadandó) vagyon megállapítása szabályozottságának, gyakorlatban alkalmazott módszerének, számviteli elszámolásának az ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- a tagönkormányzatok Társulásból való kiválása esetére vonatkozó szabályozottság a Társulási megállapodásban megfelelő-e, egyértelmű szabályozási környezetet biztosít-e ennek az esetnek a megoldására,

- a korábban kivált tagönkormányzatoknak átadott vagyon megállapítása milyen módszerrel, szabályosan történt-e,
- a kiválással átadott vagyon számviteli elszámolása szabályos volt-e.

Kockázati tényezők:

- szabályozásból eredő kockázatok (pl.: egyes folyamatok nem kerültek pontosan szabályozásra a belső eljárásrendekben; az előre nem tervezett jogi, vagy belső szabályozási változások előre nem tervezhető hatásokkal járnak; eltérő jogszabály-értelmezés vagy alkalmazás az egyes, Társulásból kiváló tagönkormányzatoknál),
- koordinációs, kommunikációs kockázatok (pl.: az egyes tagönkormányzatok és a munkaszervezeti feladatokat ellátó Hivatal közötti koordináció és kommunikáció nehézkes),
- a belső kontrollrendszerben rejlő kockázat (pl.: a belső kontrollrendszer egyes elemei /pl.: kontrolltevékenység, monitoring/ nem megfelelően működnek),
- tagönkormányzatok változásából eredő kockázatok (pl.: a tagönkormányzatok kiválása plusz szakmai és adminisztrációs terheket jelent a társulási feladatellátásra),
- számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok (pl.: a tagönkormányzatoknak átadott vagyon számviteli elszámolása, bizonylatokkal való alátámasztottsága nem felel meg a jogi előírásoknak),
- magas fluktuáció (a Hivatalban a Társulással kapcsolatos feladatellátást nehezíti, hogy a fluktuáció miatt a társulási feladatokba - és a tagönkormányzatok kiválása miatti rendkívüli feladatokba - történő betanulás sok időt vesz igénybe, rontja a munkavégzés hatékonyságát).

2027. évre tervezett ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: a Társulást érintő gazdálkodási jogkörök (pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) elektronikus ügyintézés keretében történő érvényre juttatásának szabályozottsága és gyakorlatban való alkalmazásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő elektronikus eljárásrendre vonatkozó szabályok kialakításra kerültek-e, azok összhangban vannak-e a gyakorlatban alkalmazott elektronikus folyamatokkal,
- az elektronikus aláírások gyakorlatban alkalmazott folyamata összhangban van-e a központi jogszabályokkal.

Kockázati tényezők:

- szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok (pl.: egyes folyamatok nem kerültek pontosan szabályozásra a belső eljárásrendekben; a szabályozás és a gyakorlat ütközik; a feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő),
- a belső kontrollrendszerben rejlő kockázat (pl.: a belső kontrollrendszer egyes elemei /pl.: kontrolltevékenység, monitoring/ nem megfelelően működnek),
- informatikai kockázat (pl.: az adminisztratív folyamatok támogatására alkalmazott szoftver nem biztosítja maradéktalanul a jogi előírások betartását).

2028. évre tervezett ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: az üzemeltetési szerződésekben meghatározott üzemeltetési díjak megállapításának módszere, szabályozottsága; az Üzemeltetési Keret megállapítása, az üzemeltetési díjak kamatbevételeinek tagönkormányzatok közötti szétosztási gyakorlatának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy:

- az üzemeltetési szerződésekben meghatározott üzemeltetési díjak számítását milyen belső szabályzatok (pl. önköltségszámítási szabályzat) alapján végezték,
- a kiszámított üzemeltetési díjak a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően kerültek-e kiszámításra,
- az üzemeltetési díjak növelésénél figyelembe vették-e az üzemeltetési szerződés vonatkozó szabályait,
- az üzemeltetési díjak elszámolása, az Üzemeltetési Keret meghatározása a számviteli szabályoknak és az üzemeltetési szerződésben foglaltak megfelelően történt-e,
- az átutalásra került, még fel nem használt üzemeltetési díjak kamatbevételei miként kerülnek elszámolásra a tagönkormányzatok felé.

Kockázati tényezők:

- szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok (pl.: egyes folyamatok nem kerültek pontosan szabályozásra a belső eljárásrendekben; a szabályozás és a gyakorlat ütközik),
- a belső kontrollrendszerben rejlő kockázat (pl.: a belső kontrollrendszer egyes elemei /pl.: kontrolltevékenység, monitoring/ nem megfelelően működnek),
- számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok (pl.: az üzemeltetési díj amortizációs költség eleme nem határozható meg egyértelműen, ha nem szabályozott, hogy az amortizációs költséget mikori számviteli adatból kell meghatározni; az üzemeltetési díjakból származó kamatbevételek és annak felhasználására vonatkozó nyilvántartás nem biztosítja az átláthatóságot),
- jogi kockázat (pl.: jogszabályok változásából eredően módosulhat az elismerhető üzemeltetési díj mértéke)

2029. évre tervezett ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: a Társulás általános és adminisztratív költségeinek fedezete érdekében a Társulási megállapodásban és a Társulás SZMSZ-ében rögzített pénzügyi hozzájárulás (tagdíj) összegének meghatározására vonatkozó szabályozottság (pl. önköltség-számítási szabályzatban meghatározottan) és a gyakorlat ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- a Társulás általános és adminisztratív költségeinek fedezetét biztosító tagdíj összegének meghatározását a Társulás munkaszervezete (a Hivatal) belső szabályzatban (pl. önköltségszámítási szabályzatban) meghatározta-e,
- a tagdíj összegét - az ellenőrzés által meghatározott időszakban - a gyakorlatban hogyan, milyen adatok figyelembe vételével határozták meg,
- a tagönkormányzatok a tagdíj megfizetését az előírásoknak megfelelően teljesítették-e,

- a tagdíjbefizetések és az abból eredő követelések számviteli nyilvántartása a számviteli szabályoknak megfelel-e.

Kockázati tényezők:

- szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok (pl.: egyes folyamatok nem kerültek pontosan szabályozásra a belső eljárásrendekben; a szabályozás és a gyakorlat ütközik),
- a belső kontrollrendszerben rejlő kockázat (pl.: a belső kontrollrendszer egyes elemei /pl.: kontrolltevékenység, monitoring/ nem megfelelően működnek),
- tervezésből eredő kockázatok (pl.: a feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe vagy nem tudják figyelembe venni),
- pénzügyi és egyéb források rendelkezésre állásából eredő kockázatok (pl.: a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges erőforrások /pénzügyi, személyi/ nem biztosítottak).

A fenti belső ellenőrzési feladatok a Hivatal jóváhagyott éves belső **ellenőrzési tervében meghatározottak szerint** kerülnek végrehajtásra. **Soron kívüli** belső ellenőrzéseket az éves tartalék ellenőri erőforrás terhére, az **igény felmerülésekor** kell végrehajtani.

VI. A TÁRSULÁSNÁL MŰKÖDTETETT BELSŐ KONTROLL RENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer működtetése

A Bkr. előírásainak megfelelően a Társulás belső ellenőrzése az éves ellenőrzési terv(ek)ben foglaltak szerinti bizonyosságot adó tevékenysége keretében végzett ellenőrzések során a vonatkozó jogszabályok, illetve a nemzetközi belső ellenőrzési standardok követelményeivel összhangban előírt módszertanok alapján vizsgálja és értékeli az operatív belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelőségét, továbbá elősegíti az irányítási és a belső kontrollrendszer működésének hatékonyságát.

A Bkr. 3.§ - 10.§ - aiban szabályozott belső kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A Bkr. 2.§ 15. c) pontja értelmében a Társulás esetében a költségvetési szerv vezetője - mint a Társulási megállapodásban meghatározott társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó szerv vezetője - a jegyző.

A Társulás belső kontrollrendszerének működése - a munkaszervezeti feladatok ellátása okán - jellemzően egybeolvad a Hivatal belső kontrollrendszerének működésével, ezért a Hivatal belső kontrollrendszere vonatkozásában tett intézkedések, annak fejlesztése a társulási feladatellátással összefüggő belső kontrollrendszert is nagymértékben befolyásolja. A Hivatal belső kontrollrendszerre vonatkozó intézkedései minden hivatali tevékenységre ki kell, hogy terjedjenek, így a Társulás részére ellátott feladatokra is. Ezért a Hivatalban lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálatok egy részében (ellenőrzési tárgykörtől függően) tett megállapítások, javaslatok kihatással vannak és lesznek a Társulás feladatellátását érintő folyamatok belső kontrollrendszerének fejlesztésére. Ez is indokolja, hogy a Hivatal és a Társulás belső ellenőrzési feladatellátása élesen nem különülhet el egymástól. Ez nem csak a belső ellenőrzési feladatellátás vonatkozásában

állja így meg a helyét, hanem a Hivatal vezetői által tett, a belső kontrollrendszert érintő intézkedések tekintetében egyaránt. Ebből adódóan a Társulás érdeke, hogy olyan szervezet lássa el a munkaszervezeti feladatokat, ahol a belső kontrollrendszer működése szabályozott, kontrollált és ahol a vezetés elkötelezett a belső kontrollrendszer folyamatos fejlesztése iránt.

A Hivatalban a Jegyző gondoskodott - a Bkr. előírásainak megfelelően - az integritás felelős kijelöléséről, aki támogatja mind a Jegyzőt, mind a Hivatal folyamatgazdáit a belső kontrollrendszer fejlesztésében, közreműködik a hivatali kockázatok feltérképezésében és a kockázatok csökkentésére irányuló szükséges intézkedések meghozatalában, nyomon követésében.

A belső kontrollrendszer, azon belül a nyomon követési rendszer része a belső ellenőrzés működtetése.

A Hivatal szervezeti egységeinél jellemzően több folyamatot érintő ellenőrzési tárgykörben lefolytatott, illetve lefolytatásra kerülő belső ellenőrzési vizsgálatok alkalmával a belső kontrollrendszer az ellenőrzött tárgykörre vonatkozóan minden belső ellenőrzési feladatellátás során - minden kontrollkörnyezeti elemre vonatkozóan külön-külön (lásd lent) - értékelésre kerül, ezáltal is segítve a belső kontrollrendszer működtetésére és fejlesztésére vonatkozó intézkedések megtételét.

A Bkr. értelmében a kontrollrendszer elemei az alábbiak:

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

A stratégiai időszakban elvégzendő belső ellenőrzési feladatokat (bizonyosságot adó tevékenység, esetlegesen tanácsadói tevékenység, képzések, tervek, beszámolók, nyilvántartások vezetése) a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya végzi. A munkaszervezeti és a belső ellenőrzési feladatok 2022. év január 1-jétől való, Hivatal általi ellátása a Belső Ellenőrzési Osztály tevékenységének bővülését, a feladatok Társulásra való kiterjesztését jelenti. Ebből eredően a Társulás belső ellenőrzési vezetői feladatait a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának vezetője látja el.

A belső kontrollrendszer értékelése - a Bkr. előírásainak megfelelően a fentiekén túl - az **éves ellenőrzési jelentésben** is megjelenik. A Bkr. éves ellenőrzési jelentésre vonatkozó szabályai a társulásokra - a társulások kiemelt megemléztetésével - nem térnek ki, ezért a Társulásra vonatkozó éves ellenőrzési jelentést érintően az alábbi eljárásrendet alkalmazzuk:

A Társulás belső ellenőrzési feladatai ellátásával kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést a Hivatal mindenkori éves ellenőrzési jelentése fogja tartalmazni. A Hivatal éves ellenőrzési jelentését a Bkr. előírásainak megfelelően SZMJV Jegyzője - elfogadási céllal - SZMJV Közgyűlése elé terjeszti.

A Hivatal éves ellenőrzési jelentésének SZMJV Közgyűlése elé terjesztését követően a Társulási Tanács - a Hivatal éves ellenőrzési jelentésének elektronikus fellelhetőségi helyéről (az elérési útvonal, link megadásával) - a Társulás költségvetési beszámolóját (zárszámadását) tartalmazó társulási tanácsai előterjesztésben kap tájékoztatást.

Éves vezetői nyilatkozattétel

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján SZMJV Jegyzője évente köteles vezetői nyilatkozatban értékelni a Társulás belső kontrollrendszerének minőségét. A Jegyző által - a Hivatalra vonatkozó vezetői nyilatkozat részeként - elkészített, a belső kontrollrendszer értékelését tartalmazó nyilatkozatot SZMJV Polgármestere a zárszámadási rendelet tervezetével együtt SZMJV Közgyűlése elé terjeszti. SZMJV Közgyűlése a nyilatkozatra vonatkozó álláspontjáról határozatban dönt. Ha SZMJV Közgyűlése nem fogadja el a nyilatkozatot, az elutasítás indokát a határozatában szerepelteti. A nyilatkozat elfogadásáról és az elfogadott nyilatkozat elektronikus fellelhetőségi helyéről (az elérési útvonal, link megadásával) a Társulási Tanács az előző bekezdésben foglaltaknak megfelelően kap tájékoztatást.

VII. A TÁRSULÁS BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÉZIKÖNYVE

A Társulás nem rendelkezik külön Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, tekintettel arra, hogy a Hivatal 2021. július 1-jén hatályba lépett Belső Ellenőrzési Kézikönyve (továbbiakban: BEK) szabályozza a hivatali belső ellenőrzési feladatellátást, aminek része a Társulásra vonatkozó belső ellenőrzési feladatok ellátása is. A BEK szabályozása a hivatali belső ellenőrzési feladatellátás területén teljes körű, így a belső ellenőrzési feladatok Társulásra történő kiterjesztése nem indokolja a BEK előírásainak módosítását, illetve kiegészítését. A Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve a Bkr. 17.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően legalább két évente felülvizsgálatra kerül.

VIII. ZÁRADÉK

1. A Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve a Társulási Tanács jóváhagyásának napján lép hatályba.
2. A jelen stratégia időszakra szóló stratégiai ellenőrzési terv hatályba lépésével az előző, 2022-2025 évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv hatályát veszti.

Szeged, 2025. február 5.

Készítette:

Jóváhagyásra javasolja:

Nemesné Kocsis Ildikó sk.
belső ellenőrzési osztályvezető

Dr. Martonosi Éva sk.
munkaszervezet vezetője