

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/527-5/2023.

Ellenőrzés száma: 142/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS.....	10
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	17
	MELLÉKLETEK.....	19

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás	764355

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)
Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás	Papp Gábor gazdasági vezető	dr. Botka László elnök	—

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Mátóné Rakonczi Erzsébet vizsgálatvezető	2022.07.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/1341-1/2022.
Bombolyáné Kalcsu Mónika ellenőr	2022.07.01.	2023.06.30.	

A jelentésben és mellékleteiben 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.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- 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 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),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29. Korm. rendelet (a továbbiakban: 335/2005. Korm. rendelet).

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsa (a továbbiakban: Társulási Tanács),
- Szeged Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: SZMJV Polgármesteri Hivatala),
- Deszki Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- 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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- 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 Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti 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) és (4) 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 könyvvizetési 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 szervezetnél:

- 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: 2022. költségvetési év

A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza: a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023. 04. 03-án 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.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
764355	Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,

- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2023. április 24-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok és a KGR-K11 rendszerbe 2023. március 20-ig feltöltött adatok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetben tett megállapításokra és javaslatokra az ellenőrzött a rendelkezésre álló határidőn belül **nem tett észrevételt**.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a **Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulásnál** a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Társulás éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Társulási Tanács munkaszervezeti és gazdálkodási feladatait 2018. május 01. napjától a Társulás székhelyének polgármesteri hivatala, 2022. január 01. napjától pedig megállapodás alapján Szeged Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala – mint társult önkormányzat polgármesteri hivatala – látta el. A Társulás székhelyének Szegedre történő áthelyezése folyamatban van.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, a belső szabályzatokat, valamint a bekért minták értékeléséhez az alátámasztó dokumentumokat rendelkezésre bocsátották.

A belső kontroll rendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy Társulásnál többnyire a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt meg. A belső kontrollrendszer működtetése során a kontrolltevékenységeket nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolták.

A könyvvezetés néhány hiányosságtól eltekintve megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak voltak.

Az előirányzat módosítások költségvetési határozattal alátámasztásra kerültek.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a kötelező egyezőségek vizsgálata, a nyitás utáni feladatok elvégzésre kerültek, a zárlati feladatok elvégzése nem minden esetben volt teljeskörű.

Az adatszolgáltatásokat az esetek többségében (kivéve: IKJ 1-3. hó; IMJ II. negyedév) határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A könyvvizsgálattal kapcsolatban javaslatokat nem fogalmaztunk meg.

A Magyar Államkincstár Csongrád-Csanád Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a Társulás 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmazott, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<u>Belső kontrollrendszer</u> A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A közbenső javaslatok alapján a szabályozásbeli hibák/hiányosságok részben javításra/pótlásra kerültek. Iratkezelési szabályzattal a Társulás nem rendelkezett. A Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot a Jegyző elkészítette. A kockázatkezelési rendszer megfelelően működött. A kontrolltevékenységek gyakorlata nem mindig felelt meg a jogszabályi előírásoknak, ezért további fejlesztéseket igényel.	Társulás	A kontrollkörnyezet, valamint az információs és kommunikációs rendszer szabályszerű működése céljából gondoskodjanak a szabályozó eszközök elkészítéséről, felülvizsgálatáról. Gondoskodjanak a kontrolltevékenységek helyes gyakorlatának kialakításáról.
2.	<u>Könyvvizetés</u> A könyvvizetés kisebb hiányosságokkal megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A részletező nyilvántartások vezetése integrált könyvelési programmal (TITÁN rendszer) történt. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt. Az előirányzat módosításokat költségvetési határozattal alátámasztották.	Társulás	A könyvvizetéssel kapcsolatban nem foglaltunk meg javaslatokat.
3.	<u>Adatszolgáltatás</u> Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban előírt határidőre az esetek többségében teljesítették, érvényesültek az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások.	Társulás	Az adatszolgáltatással kapcsolatban nem foglaltunk meg javaslatokat.
4.	<u>Beszámoló</u> Az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének a Társulás jogszabályi határidőn belül eleget tett. A mérleg sorainak alátámasztása részben felelt meg az Áhsz. előírásainak, mivel az általános forgalmi adó elszámolása során az egyezőség nem volt biztosított. Az éves zárlati feladatok elvégzése hiányos.	Társulás	Az Áhsz. előírásainak megfelelően gondoskodjanak a mérleg alátámasztó dokumentumok és a főkönyvi kivonat egyezőségének megteremtéséről, az éves zárlati feladatok teljeskörű elvégzéséről.

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 TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás
Törzsszám: 764355

A Társulásnál a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént**. A szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek és az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges. A Társulás a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső megállapítások és javaslatok figyelembe vételével intézkedéseket kezdeményezett. A jelentés elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások jelen fejezetben külön kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Kontrollkörnyezet

A 2013. június 30. napjától hatályos (törzskönyvi nyilvántartásban szereplő, a társulásban részt vevő képviselő-testületek mindegyikének minősített többséggel hozott határozatával elfogadott) **Társulási megállapodás** felülvizsgálata és módosítása szükséges, mivel

- a tagok neve nem minden esetben pontos pl.: Algyő Nagyközség Önkormányzata; Ásotthalom Nagyközségi Önkormányzat, stb. (a Társulási Tanács által 2021. évben elfogadott megállapodásban sem),
- a képviselők személyében történő változások nem kerültek átvezetésre (a Társulási Tanács által 2021. évben elfogadott megállapodásban is már van változás),
- az 1. számú melléklet (lakosságszám) és a 2. számú melléklet (szavazatarány) aktualizálása szükséges,
- a Társulási Tanács minősített többséggel hozott döntéseinek felsorolása nem teljeskörű pl.: költségvetés módosítás, Társulás megszűnése, Társuláshoz való csatlakozás, Társulásból való kizárás, zárszámadás (a Társulási Tanács által 2021. évben elfogadott megállapodásban sem),
- nem tartalmazza a megállapodás módosításának feltételeit (a Társulási Tanács által 2021. évben elfogadott megállapodás sem).

Az V. fejezet Csatlakozás a társuláshoz (a Társulási Tanács által 2021. évben elfogadott megállapodásban VI. fejezet) kiegészítése szükséges az Mötv. 89. § (1)-(2) bekezdések előírásainak érvényesülése érdekében.

A mindenkor hatályos társulási megállapodás kerüljön benyújtásra a Magyar Államkincstárhoz törzskönyvi nyilvántartásba való bejegyzés, átvezetés végett. 1/1.

A Társulás – módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt - **SZMSZ**-ét a Társulási Tanács 36/2021. (11.26.) TT. számú határozatával fogadta el. A közbenső megállapítások közlése során **figyelemfelhívást tettünk** az alábbiak szerint:

- az SZMSZ (nem kötelezően elkészítendő dokumentum) szabályozása nincs összhangban a Számveteli Politikában foglaltakkal a vállalkozási tevékenység folytatására vonatkozóan,
- a III. fejezet 4. pont (1) bekezdésében felsorolt feladatokért a Társulási Tanács elnöke helyett a társulási megállapodásban meghatározott önkormányzat jegyzője a felelős,
- az V. fejezet (1)-(2) bekezdésekben foglaltak nincsenek összhangban a gyakorlattal,
- a VI. fejezetben az utalványozási jogkör gyakorlása nem a munkaszervezet, hanem a Társulás utalványozási szabályzatában foglaltakra figyelemmel történhet.

Az SZMSZ felülvizsgálata megtörtént. A Társulási Tanács 30/2022. (12.15.) TT. számú határozatával fogadta el a 2023. január 01. napjától hatályos SZMSZ-t.

A Társulás az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és a Szt. 14. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően rendelkezett az ellenőrzési időszakban hatályos számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal.

A bankkártya használatával kapcsolatban a **Pénzkezelési szabályzat**on belül ellentmondás állt fenn (1. pont, bankkártyát nem használ, 3.1. pont a jelen szabályzatban rögzített kártyákkal, 3.2. pont „A Társulásnál a 3. sz. melléklet szerinti természetes személyek jogosultak bankkártya használatára.”).

3. számú melléklet részben kitöltött, de nem valós adatokkal.1/2.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket tartalmazó szabályzatok rendelkezésre álltak.

A **Gazdálkodási szabályzat** mellékletét képező **felhatalmazások/kijelölések** ellenőrzése során tett észrevételek a következők:

A kötelezettségvállalásra/utalványozásra kijelölt személy(ek) az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont és (8) bekezdés valamint az 59. § (1) bekezdés szerint csak a Társulási Tanács tagja(i) lehet(nek). 1/3.

A közbenső megállapítások közlése során **figyelemfelhívást tettünk** a szabályzat mellékletét képező **aláírás-minta nyilvántartás** pontosságára (pl.: megszűnés dátuma nem került feltüntetésre) vonatkozóan.

A nyilvántartás pontosítása nem történt meg, ezért a hiányosságot fennállónak tekintettük és a figyelemfelhívást megismételjük.

A **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend** a Közbeszerzési szabályzat keretében került szabályozásra. A szabályzat dokumentálása nem volt megfelelő, hiányzott a költségvetési szerv vezetőjének az aláírása.

A Társulási Tanács 31/2022. (12.15.) TT. számú határozatával elfogadta a Társulás Közbeszerzési szabályzatának módosítását. A szabályzat dokumentálása megfelelő, azt a munkaszervezeti feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője aláírta.

A **Belföldi kiküldetések engedélyezésének és elszámolásának rendje** 2.4.1. és 2.4.1.2. pontok előírásai között (2.4.1. A kiküldetés költségei a Munkaszervezet előirányzatait terhelik. - 2.4.1.2. A Társulás nevére szóló számlát kell kérni.) ellentmondás állt fenn. 1/4.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően gondoskodtak az **ellenőrzési nyomvonal**, valamint a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének** elkészítéséről.

A gazdálkodási feladatokat ellátó tisztviselők **munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 6. § (4), 7. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra és működtetésre került az integrált kockázatkezelési rendszer, rendelkezésre állt az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat.

A Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására jelöltek ki szervezeti felelőst.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem volt teljeskörű.

Mintatételek értékeléséhez kapcsolódó észrevételek:

- Az utalványozást végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem a Társulási Tanács tagja), így nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtaknak (Pl.: E/V/13; E/V/17-E/V/20; E/V/32; E/V/34-E/V/40; E/V/43-E/V/46 minták, valamint B/V/5-B/V/7 minták).

A kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenységek működtetési gyakorlatában nem történt változás.

- A teljesítést igazoló személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nincs kijelölése), így nem felelt meg az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtaknak (B/V/6B/V/7 minták).

- A teljesítés igazolást nem az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásainak, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezték (teljesítés igazolás dátuma hiányzik; a teljesítés igazolás az utalványrendeleten történt). 1/5.

Információs és kommunikációs rendszer

Kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek – pl.: értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezés formájában -, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.

A közérdekű adatokat a Társulás honlapján (<https://dhgt.hu>) tették közre.

Az Ltv. 9. § (4), 10. § (1) bekezdések és a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem gondoskodtak az **Iratkezelési szabályzat** elkészítéséről. 1/6.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírásai alapján **kialakították és működtették a monitoring rendszert**, végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követést.

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzési feladatokat a SZMJV Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztály látta el.

A Társulási Tanács 21/2022. (10.06.) TT. sz. határozatával elfogadta - a Szeged Megyei Jogú Város Közgyűlése által a 750/2021. (XII.17.) Kgy. számú határozattal elfogadott - SZMJV Polgármesteri Hivatalának 2022. évi belső ellenőrzési terve módosítását (kiegészítés a Dél-alföldi Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás belső ellenőrzési feladatairól).

Ellenőrzés tárgya: a Társulás és SZMJV Polgármesteri Hivatala között létrejött 01/177-207/2021. iktatószámú munkaszervezeti feladatok ellátására létrejött megállapodásban rögzített rendelkezések teljesítésének ellenőrzése.

A Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása alapján elkészítették a – a munkaszervezeti feladatokat ellátó költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott – **Belső ellenőrzési kézikönyvet**.

A közbenső megállapítások közzlése során **figyelemfelhívást tettünk** arra vonatkozóan, hogy a költségvetési szerv vezetője (Bkr. (2) bekezdés nb) pont alapján a társulási megállapodásban meghatározott önkormányzat jegyzője) **Bkr. 1. számú melléklet szerinti nyilatkozatban** nem értékelte a Társulás belső kontrollrendszerének minőségét.

A jelentés kiküldéséig a 2022. évre vonatkozó Bkr. 1. számú melléklet szerinti nyilatkozat elkészítése megtörtént, így további intézkedés nem szükséges.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerint előírt releváns részletező nyilvántartások** vezetése integrált könyvelési programmal (TITÁN rendszer) történt.

A Társulási Tanács 4/2022. (III.10.) TT. számú határozatával jóváhagyta a Társulás **2022. évi költségvetését**, mely tartalmazta az Áht. 26. § (1) bekezdés alapján – az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont előírása szerint – a Társulás költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait. A költségvetési határozat adatai alátámasztották az adatszolgáltatásban (2022. Elemi költségvetés) szereplő eredeti előirányzatok adatait, valamint a főkönyvi kivonatban kimutatott összegeket. Az eredeti előirányzatok tekintetében végrehajtott **évközi módosításokat** a 19/2022. (X.06.) TT. számú társulási határozat tartalmazta.

A 2021. évi költségvetési beszámoló mérlegének záró értékei és a 2022. II. negyedévi IMJ nyitó értékei egyezőséget mutattak, a **folytonosság elve érvényesült**.

A **nyitó tételek** analitikával alátámasztottak, az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásai alapján a nyitás utáni feladatokat elvégezték.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

A **könyvelésben alkalmazott – nem technikai - kormányzati funkciók** a Kincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában szerepeltek.

Gondoskodtak a **könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok elkészítéséről.

A közbenső megállapítások közlése során a könyvvizetésre vonatkozóan **figyelemfelhívást tettünk** a következők szerint:

- Az **előző évi maradványt** bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni (Áhsz. 54. § (4) bekezdés). Áhsz. 43. § (13) bekezdés szerint kizárólag a teljesítéssel egyidejűleg lehet követelést nyilvántartani az egységes rovatrend B813 Maradvány igénybevétele rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán (ld. E/V/25 minta).

- Az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásai alapján az **azonosítás alatt álló tételek** között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki (ld. E/V/46 minta).

- Az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdések előírásainak megfelelően a **mérleg tételeinek alátámasztásához** olyan **leltárt, illetve analitikus nyilvántartást** kell összeállítani, amely tételre, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat (pl.: egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, nemzeti vagyon változásai, felhalmozott eredmény, passzív időbeli elhatárolások).

- A mérlegben a **koncesszióba adott eszközök** között azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket kell kimutatni, amelyek üzemeltetése államháztartáson kívüli szervezetnek kerültek átadásra koncessziós szerződéssel. Ez esetben lehet a koncessziós díjakat a működési bevételek között a tulajdonosi bevételek rovaton elszámolni.

A közbenső javaslatok megküldését követően a fenti megállapításokra intézkedéseket kezdeményeztek, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

A KEP-es felületre feltöltött mintatételek valódiságát helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az éves költségvetési beszámoló adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az adatok megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe a főkönyvi kivonattal 2023. 03. 01-én feltöltött, 2023. 03. 20-án feladott státuszban lévő adatokkal.

A rendelkezésre álló előirányzat módosító határozat - 2/2023. (III.02.) T.T. határozat - adatai az Éves költségvetési beszámoló (01-04. űrlapok) módosított előirányzatainak adatait alátámasztották.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** vizsgálata, a pénzforgalom egyeztetés megtörtént, a záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonattal alátámasztott. A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés között eltérés nem volt, a pénzforgalom levezetése egyezett.

Nem végezték el az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket (a mérlegben szereplő adatokat az Áfa bevallás; adószámla kivonat nem támasztotta alá), ezáltal a **könyvviteli zárlat** - Áhsz. 53. § (8) bekezdés - keretében elvégzendő releváns feladatok végrehajtása nem volt teljeskörű. 3/1.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítást nem tettünk, javaslatot nem fogalmaztunk meg.

A **mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat leltárral**, illetve analitikus nyilvántartással alátámasztották, mely részben felelt meg az Áhsz. 22. §. (1) bekezdéseiben foglalt előírásoknak (lsd.: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása; fizetendő általános forgalmi adó elszámolása).

A leltározás módja: mennyiségi felvételezéssel és egyeztetéssel történő leltárfelvétel.

Az **eredménykimutatás** főkönyvi kivonattal való összevetése biztosított volt.

Az Áhsz 25-27. §-aiban rögzített összefüggések alapján elvégzett ellenőrzések során megállapítottuk, hogy az eredményt érintő gazdasági események elszámolása – a szükséges javítások elvégzését követően – a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezett a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradványkimutatás** megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeztek a főkönyvben lévő összegekkel. A maradvány értékének korrigált záró pénzeszközök értékével való egyezőségét biztosították.

Vállalkozási tevékenysége az ellenőrzött szervezetnek nem volt. Az alaptevékenység összes maradványa 556 291 509 Ft, melyből 94 668 392 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradványként került kimutatásra.

A Kincstár Csongrád-Csanád Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a Társulás 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetét, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámolója jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai, figyelemfelhívásai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Társulás a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai és figyelemfelhívásai alapján

- **megfelelően intézkedett**
 - a Közbeszerzési szabályzat dokumentálása,
 - az SZMSZ felülvizsgálata,
 - Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat elkészítése,
 - azonosítás alatt álló tételek rögzítése,
 - a koncesszióba adott eszközök nyilvántartása,
 - a mérleg tételeinek alátámasztásatárgyban megfogalmazott javaslatok, figyelemfelhívások alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1-1/6. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

1/1. az Mötv. 89. § (1)-(2) bekezdések és 93. § előírásainak érvényesülése érdekében a **Társulási megállapodás** felülvizsgálata, kiegészítése megtörténjen, valamint a módosítás miatt a változás-bejelentési kérelem Magyar Államkincstárhoz az Ávr. 167/C. § (3) bekezdés d) pont előírásainak megfelelően a Törzskönyvi nyilvántartásba való bejegyzés, átvezetés végett benyújtásra kerüljön.

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

1/2. a **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatáról a Szt. 14. § (8) bekezdésének érvényesülése érdekében.

1/3. az Ávr. 52. § (8) bekezdés szerinti, a **kötelezettségvállalás** gazdálkodási jogkör és az 59. § (1) bekezdés szerinti, **az utalványozás** gazdálkodási jogkör gyakorlására vonatkozó **kijelölés(ek)/felhatalmazás(ok)** elkészítéséről.

1/4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása alapján elkészített **Belföldi kiküldetések engedélyezésének és elszámolásának rendje** belső szabályzat felülvizsgálatáról.

1/5. a **kontrolltevékenységek** Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdések előírásainak megfelelő – különös tekintettel a teljesítés igazolásra és az utalványozásra - **működtetéséről**.

1/6. az Ltv. 9. § (4), 10. § (1) bekezdések és a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés előírásai szerint az **Iratkezelési szabályzat** elkészítéséről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján javaslat nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

3/1. a **könyvviteli zárlati feladatok** teljeskörű elvégzéséről az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2023. december 31.**

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

Mellékletek: 1 db
1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla
(Dél-alföldi Hulladékgazdálkodási Társulás, PIR: 764355)

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Szeged, <időbélyeg szerint>

Dr. Martonosi Éva
Jegyző

Dr. Botka László István
Elnök

MELLÉKLETEK

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?					Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete			Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés			Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 31. oszlop javaslata alapján? (I/N)	A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft)	
	Adatszolgáltatás megnevezése (MI/KJ/MI/KJ)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorinak száma	Útlap oszlopának száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	Kötelezettség állítás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Érvényesítés Igen/Nem (I/N)	Utalványozás Igen/Nem (I/N)	Jogkörgyakorlás szabályszerű (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján)	Megállapítás (9-13. oszlopok alapján)	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-bizonylat összege (Ft) (a kiválasztott tételre vonatkozó érték)	Könyvelés dátuma	Könyvelés összege (Ft)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Tartozik)	Könyvviteli/ nyilván-tartási számla száma (Követel)	Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Megjelölítés, besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgálás szabályszerű-e? (I/N; 22-27. oszlopok alapján)	A hiba értéke (Ft; 22-27. oszlopok alapján)	Megállapítás (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)		a költségvetési számvitel ben	a pénzügyi számvitelben
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
B/V/1	IKJ	IV.negyedév	01	189	5	2023/MEI-764355/8	2022.12.havi IKJ									228 800	2022-12-31	228 800	055131	001121	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/2	IKJ	IV.negyedév	02	191	6	KS-764355-2022/26	2022. IV . negyedévi üzemeltetési díj szerződés 3. számú mel									10 966 926	2022-12-01	10 966 926	094042	0041	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/3	IKJ	IV.negyedév	02	191	6	KS-764355-2022/31	Vagyonkezelési szerződés, vagyonkezelési szerződés és 1. és									1 478 521	2022-12-01	1 478 521	094042	0041	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/4	IKJ	IV.negyedév	02	191	6	KS-764355-2022/30	KEHOP-3.2.1.-15-2016-00006, Vagyonkezelési szerződés 1. és 2									12 013 452	2022-12-01	12 013 452	094042	0041	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/5	IKJ	IV.negyedév	04	17	8	2022/242	betét lejárát				I	N	N	1	1	32 000 000	2022-12-30	32 000 000	005900060	098173	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/6	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/235	Rendszertövétes	I	I	N	I	N	N	1;2;3	1;2;3	175 000	2022-12-20	175 000	421321	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/7	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/236	dhtgt.hu domainhez kapcsolódó weboldal és levelező rendszer ü	I	I	N	I	N	N	1;2;3	1;2;3	100 000	2022-12-20	100 000	421321	331111	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/8	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/239	A KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítózámú projekt keretein			I	I	N	N	•		982 297	2022-12-23	982 297	42167	3311115	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/9	IMJ	IV.negyedév	01R-A	55	4	2022/239	A KEHOP-3.2.1-15-2016-00006 azonosítózámú projekt keretein			I	I	N	N			3 638 138	2022-12-23	3 638 138	42162	3311115	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0
B/V/10	IMJ	IV.negyedév	01R-A	165	5	84/2023/1	áfabevallás alapján áfa-visszatérülés									610 000	2022-12-20	610 000	351462	36412	I	I	I	I	I	I	I	0				0	0

A kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában nem írta elő a bevételek teljesítés igazolásának kötelezettségét.

Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete
Megállapítások (15. oszlop)

1. Az utalványozást végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem a Társulási Tanács tagja), így nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdésében előírtaknak.
2. A teljesítést igazoló személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nincs kijelölése), így nem felelt meg az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtaknak.
3. A teljesítés igazolást nem az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásainak, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezték (teljesítés igazolás dátuma hiányzik; a teljesítés igazolás az utalványrendeleten történt).

• A mintatételek vonatkozásában a jogkörök, hatáskörök gyakorlásának vizsgálata nem történt meg, mivel a kötelezettségvállalás dokumentuma(i) korábbi éve(ke)t érint(enek) amikor még nem a jelenlegi szervezet látta el a gazdálkodási feladatokat és szabályozás/aláírás nyilvántartás nem állt rendelkezésre.

Javaslatok (16. oszlop)

1. Intézkedés szükséges, hogy az utalványozást az Ávr. 59. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint, az arra jogosult személyek gyakorolják.
2. Intézkedés szükséges, hogy a teljesítés igazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdésében meghatározottak szerint, az arra jogosult személyek gyakorolják.
3. Intézkedés kezdeményezése szükséges, hogy a teljesítés igazolás során az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásainak, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak teljeskörűen eleget tegyenek.