

## **ELŐTERJESZTÉS**

### **Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2025. évi ellenőrzési jelentéséről**

A Társulás belső ellenőrzését Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látja el.

Az Ellenőrzési Iroda 2025. évi ellenőrzési munkaterve a Társulásra vonatkozóan 1 db ellenőrzést tartalmazott. A tervezett ellenőrzést az Ellenőrzési Iroda végrehajtotta. Az ellenőrzés tényleges ellenőri napjainak száma: 25 nap volt. A Társulással kapcsolatos egyéb tevékenységekre fordított idő: 4 nap volt.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével el kell készíteni a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentését.

Az éves jelentésnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
  - I/1. az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
  - I/2. a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
  - I/3. a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- II. a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - II/1. a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
  - II/2. a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- III. az intézkedési tervek megvalósítása.

A Társulás 2025. éves ellenőrzési jelentése – mely az előterjesztés mellékletét képezi - a Bkr. előírásainak megfelelően elkészült.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2025. évi ellenőrzési jelentésről szóló előterjesztést tárgyalja meg, és fogadja el.

**Kaposvár, 2026. március 10.**

  
**Szita Károly**  
elnök



#### **HATÁROZATI JAVASLAT:**

A Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy a 2025. évi ellenőrzési jelentésről szóló előterjesztést jóváhagyja.

Felelős: Szita Károly elnök  
Közreműködik: Kiss Brigitta belső ellenőrzési vezető  
Határidő: 2026. május 15.



Sz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza
<b>Belső ellenőrzés:</b>			
1.	Pénzkezelés vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	Végrehajtott
	Az ellenőrzés a jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján került végrehajtásra.		
<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.	
<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>		
<b>I/2.</b>	<b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b>		
<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</u>	A belső ellenőrzési egységnél az intézmény belső ellenőrzési feladatainak ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt. A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek. Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.	
<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói. A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.	

		<u>I/2/c)</u> <i>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i>	Összeférhetlenségi eset nem volt.
		<u>I/2/d)</u> <i>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
		<u>I/2/e)</u> <i>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
		<u>I/2/f)</u> <i>Az ellenőrzések nyilvántartása</i>	Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzésétől, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Hivatal gondoskodik.
		<u>I/2/g)</u> <i>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.
	<b>I/3.</b>	<b>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b>	Nem kértek tanácsadást.
<b>II.</b>			
		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	

II/1	<p><b>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b></p>	<p>Vizsgálat címe</p> <p><b>Belső ellenőrzés:</b></p> <p>Pénzkezelés vizsgálata</p>	<p>Megállapítás</p>	<p>Javaslat</p>
		<p>A Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulást (a továbbiakban: Társulás) 118 önkormányzat alapította 2005.07.01-jén. Alaptevékenysége az állami hulladékgazdálkodási közfeladaton kívüli hulladékgazdálkodási feladatok ellátása, környezet-egészségügyi feladatok ellátása, valamint a hulladékgazdálkodási intézményi résztevékenységhez kapcsolódó vagyongazdálkodási feladatok ellátása.</p> <p>A Társulás pénzkezelésének vizsgálata során a 2025. I. negyedévi bank bizonylatait ellenőriztük, továbbá az ezekhez kapcsolódó dokumentumokat néztük át.</p> <p>A <i>Pénzkezelési szabályzatot</i> 2024. június 28-án adta ki dr. Csillag Gábor jegyző, hatályos 2024.07.01-től. Kiterjesztették a Társulásra is, azonban a nevét pontatlanul szerepeltették. A vizsgálat ideje alatt módosították a Pénzkezelési szabályzatot, melyben helyesen szerepel a Társulás neve.</p> <p>A <i>Pénzkezelési szabályzatban</i> szerepel, hogy a Társulás házipénztárt nem működtet.</p> <p>A <i>Pénzkezelési szabályzat</i> 3. mellékletében szereplő kimutatásban rögzítették, hogy a Társulás az OTP Bank Nyrt-nél vezetett pénzforgalmi számlával és két alszámlával rendelkezik, továbbá egy a Magyar Államkincstárnál vezetett pénzforgalmi számlával.</p> <p>Az OTP Bank Nyrt-nél a Társulás a Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának ügyfélcsoport tagja lett. A számla feletti rendelkezésre fő jogosult, minden esetben „Ketten együtt” megjelöléssel. Az <i>OTP Ügyfélterminal kezeléséhez</i> kiadott szabályzat szerint rögzítésre 3 fő jogosult, a menesztés engedélyezésére 11 fő kapott felhatalmazást.</p> <p>A MÁK-nál vezetett számla ügyfélterminalon keresztül történő használatára 3 fő jogosult, melyből egy fő a terhelések bevalogatására, banki forgalmak és bankkivonatok lekérdezésére, két fő pedig a számla feletti teljes körű jogosultsággal rendelkezik.</p> <p>A Társulás mind a négy számlájának a 2025. I. negyedévi forgalmát tételesen átnéztük. A főszámlán 13 napon, az alszámlákon egy-egy napon, a MÁK-nál vezetett számlán két napon volt pénzmozgás.</p> <p>A főszámlát 14 tételben terheltek és 9 tételben érkezett jóváírás rá. 8 esetben indítottak azonnali átutalást, melyből 6 esetben számlát fizettek ki. A számlakifizetés minden esetben érvényesített és utalványozott alpbizonylatok alapján történt. 4 db számla kifizetése fizetési határidőn túl történt meg.</p> <p>Egy esetben betételekötés miatt csökkent az egyenleg, melynek bizonylatait nem csatolták a bankszámla kivonathoz, hanem külön kezelték.</p> <p>5 tételben terhelte a bank a számlavezetéssel kapcsolatos költségeket.</p> <p>A jóváírások között szerepelt számla befizetés, korábbi évekből adódó tagdíjbefizetés és kamatbevételek is. Az egyik számla befizetése részlejtésesekkel történtik, melyre vonatkozóan nem szülcített megállapodás.</p> <p>Az egyik alszámlán (Fenntarthat. Tartalék számla) csak egy terhelés történt, mely kapcsolódik a főszámlán is szereplő betételekötéshez. Dokumentumot itt sem csatoltak a bankszámla kivonathoz.</p> <p>A másik alszámlán (Letéti számla) csak egy terhelés történt, mely soran jótállási biztosítékot fizettek vissza. A terheléshez utalványt csatoltak.</p> <p>A MÁK-nál vezetett számlára először jóváírás érkezett a főszámláról, majd átutalással fizettek vissza egy ajánlattételi biztosítékot. A kifizetés a <i>SZABÁLYZAT a Magyar Államkincstár Számlavezető Rendszer kezeléséhez</i> szerint történt.</p>	<p><i>Áttagos javaslat</i> <i>jelentőségű K/MJV/ Polgármesteri Hivatala Gazdasági Igazgatóságának:</i></p> <p>I. Törekedjenek arra, hogy a beérkezett számlák kifizetését a fizetési határidőnek megfelelően teljesítsék.</p>	

II/2	<p><b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b></p>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Kontrollkörnyezet</b></li> </ul> <p>A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Integrált kockázatkezelési rendszer</b></li> </ul> <p>A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülni, amelyek lehetővé teszik a Társulás tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Kontrolltevékenység</b></li> </ul> <p>A kontrolltevékenységek részben feldőlelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat vesztélyeztető kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia szintjein és működési területein részben megjelentek.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Információs és kommunikációs rendszer</b></li> </ul> <p>Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Monitoringrendszer</b></li> </ul> <p>A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.</p>
------	---	--

III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.
III/ 1	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)	Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.
III/ 2	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)	A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodnia kell a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, melyet a tárgyévet követő év január 15-ig meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére.  „A pénzkezelés vizsgálata” tárgyú 2025. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv a Gazdasági Igazgatóságra vonatkozóan 1 db intézkedést tartalmazott, melyet 2025-ben végre is hajtottak.  2025. évben - az Ellenőrzési Iroda információi alapján - lezárt <b>külső ellenőrzés</b> nem volt.

Kaposvár, 2026. február 13.

Készítette: Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta: Szita Károly  
elnök



dr. Csillag Gábor  
jegyző