



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Szám: BEL/18 - 27/2026.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

2026 MARE 11.

**Összefoglaló ellenőrzési jelentés
a Észak-Balatoni Térség Regionális Települési Szilárdhulladék kezelési
Önkormányzati Társulás
2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

Előadó: B. B. / 18 - 27 / 2026
Előírat: — Melléklet: —

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr) 49.§-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra, társulásokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet, valamint az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést a képviselőtestületnek, társulási tanácsoknak kell jóváhagyniuk a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be az Észak-Balatoni Térség Regionális Települési Szilárdhulladék kezelési Önkormányzati Társulásnál 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A 2025 évi belső ellenőrzés címe: Az Észak-Balatoni Térség Regionális Települési Szilárdhulladék kezelési Önkormányzati Társulás jogszabályban előírt szabályzatainak vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Társulás rendelkezik-e a működését jogszabályokban meghatározott saját vagy rá kiterjesztett, a gazdálkodását szabályozó szabályzatokkal. Azokat aktualizálja-e, a szabályzatok tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.

Az ellenőrzés időtartama: 2025. november 26-tól – 2025. december 15-ig (15 munkanap)

Az ellenőrzés megállapításai:

A Társulás megalapításáról 2005. november 10. napjával 158 települési önkormányzat határozott és az alapítást Társulási Megállapodásban rögzítették, melynek kelte: 2005. november 10. Ugyanezzel a dátummal rendelkezésre áll a Társulás Alapítói okirata. A Társulási Megállapodás utolsó módosítása 2013. november 18-tól hatályos, melyet a 158 települési Önkormányzat a 13/2013 (IV.26.) ÉBRSHK-TT határozattal fogadott el.

Az egységes szerkezetbe foglalt Társulási Megállapodás rendelkezésre áll.

Az ellenőrzés idején a Társulásnak a Társulási Tanács 20/2016. (V.18) ÉBRSZHK-TT határozatával jóváhagyott SZMSZ-e volt érvényben. A Társulás SZMSZ-e kiegészítésre szorul az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (5) bekezdésében, és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. Az SZMSZ-t módosítani szükséges.

A Társulás többségében rendelkezik a Számviteli törvény és az Áhsz. követelményeinek megfelelően saját, vagy a pénzügyi, számviteli, ellenőrzési feladatokat ellátó VMJV Polgármesteri Hivatala által rá kiterjesztett szabályzatokkal. A VMJV Polgármesteri Hivatala által készített, a Társulásra kiterjesztett szabályzatokat a Társulás elnöke elfogadta, aláírta. A saját szabályzatokat a Társulási Tanács határozattal helyezte hatályba. Az Ellenőrzési jelentésben, és a jelentés 1. sz. mellékletben részletezettek alapján a hiányzó szabályzatokat pótolni szükséges.

Kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályzattal a Társulás nem rendelkezik. A pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat a pénzügyi, számviteli feladatokat a VMJV Polgármesteri Hivatala Pénzügyi Iroda látja el, ezért a Hivatal a Társulásra is kiterjesztette a Gazdasági ügyrendjét, (2020.január15-től, a módosítás 2023. június 22-től hatályos. A Gazdasági ügyrend nem tartalmazza a Társulásra vonatkozó kötelezettségvállalási, utalványozási és szakmai teljesítési szabályokat, ezért az ellenőrzés javasolja saját szabályzat elkészítését (vagy a kiterjesztett Ügyrendben a Társaságra vonatkozó részeit csatolni). A saját szabályzatban a Gazdasági ügyrendre való hivatkozással kell az érvényesítési és pénzügyi ellenjegyzési feladatokat feltüntetni, és függelékében célszerű szerepeltetni az érvényesítési és pénzügyi ellenjegyzési feladatokat végző VMJV Polgármesteri Hivatal dolgozóinak aláírás mintái.

Kötelezettségvállalásra, utalványozásra és szakmai teljesítés igazolására a Társulás elnöke jogosult a Társulási Tanács 26/2024. (X.15.) ÉBRSZHK-TT határozat alapján. Az elnök akadályoztatása esetén az elnökhelyettes mindhárom gazdálkodói jogkörre jogosult a 27/2024. (X.15.) ÉBRSZHK-TT határozat alapján. Az elnökön és elnökhelyettesen kívül a szakmai teljesítés igazolására jogosult a pénzügyi projektvezető a 28/2024. (X.15.) ÉBRSZHK-TT határozat alapján.

A Társulásnál a gazdálkodói jogkörök jogosultjairól nyilvántartást vezetnek. A jogosultságot elrendelő határozatokban a jogosultak aláírását és a jogosultság végét is tartalmazó adatok megtalálhatóak.

A Társulás rendelkezik a gazdálkodói jogkörök gyakorlásának megfelelően a kötelezettségvállalás, utalványozás és szakmai teljesítés igazolás Nyilvántartásával, melyen feltüntetésre kerül a jogosult neve, beosztása, a felhatalmazásra jogosító okirat kelte, a jogosult aláírása, valamint a jogosultság megszűnése esetén a megszűnést elrendelő ügyirat száma, kelte, időpontja.

A Társulás rendelkezik az Infotv. előírásainak megfelelő Adatkezelési és adatvédelmi szabályzattal, mely 2025. július 25-től hatályos. A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet a 2025. február 28-tól hatályos Beszerzési Szabályzat tartalmazza (Ávr.13. § (2) b) pont).

A Társulás nem rendelkezik Belső kontroll szabályzattal, és az Integrált kockázatkezelési szabályzattal. A pénzügyi, gazdasági és ellenőrzési feladatokat ellátó VMJV Polgármesteri Hivatala a saját Belső kontroll szabályzatát a hozzá tartozó szabályzatokkal, Ellenőrzési nyomvonallal nem terjesztette ki a Társulásra. Az Integrált kockázatkezelési rendszer a VMJV Polgármesteri Hivatalának mintájára, azzal együttműködve csak részben megvalósul. A saját szakmai folyamatokra vonatkozóan a rendszert ki kell alakítani.

A kockázatkezelés és elemzés folyamata a gyakorlatban a Polgármesteri Hivatallal együttműködve történik. A kockázatkezelési rendszerben a kockázatfelmérés és kezelés a pénzügyi, és gazdálkodási

folyamatokra részletesen ki van dolgozva, a korrupciós kockázatok tekintetében a kockázatkezelés a kockázatelemzési mátrixban megjelenik, valamint a kockázati leltárban elkészítésre kerül. A 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzési mátrix 2025. novemberében elkészült 14 kockázatelemzési modell és 13 kockázati tényező figyelembevételével.

2025. évben a Társulásnál 2 fő közalkalmazott dolgozott, a dolgozók szabályszerű munkaköri leírással rendelkeznek. A dolgozók munkaköri leírásai tartalmazzák a feladatokat és hatásköröket. A munkaköri leírásokban a feladat és hatáskörök jól megfogalmazásra kerültek, de a gazdálkodási jogkör nem került feltüntetésre (pénzügyi projektvezető).

Az SZMSZ 8/1. pontjában az elnök, 8/2 pontjában az elnök-helyettes feladatai és hatásköre részletesen szerepelnek.

A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget az egyes vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. tv. szerint a Társulás nem szabályozta. A Társulás SZMSZ-e nem tartalmaz vagyonnyilatkozat tételre vonatkozó előírásokat, és külön szabályzat sem készült. Az ellenőrzés javasolja, hogy a vagyonnyilatkozat tételi kötelezettséget szabályozzák le az SZMSZ-ben, és az részletszabályokat külön szabályzatban rögzítsék. A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségekről, azok teljesítéséről nyilvántartás vezetése szükséges.

A gyakorlatban a Társulás elnöke és elnök helyettese más jogviszonyukban teljesítették a vagyonnyilatkozat tételi kötelezettségüket. Esetükben a teljesítés helyéről történő igazolással teljesítettnek minősülhet a vagyonnyilatkozat beadási kötelezettség.

Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait az alábbi táblázat mutatja.

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kock./hatás	Intézkedést igényel
1.	A Társulás SZMSZ-e nem teljes körűen tartalmazza az Aht rendelkezéseinek megfelelő tartalmakat.	átlagos jelentőségű	A szabályzatok tartalmánál a jogszabályi előírásoknak eleget kell tenni	Az SZMSZ-t módosítani, aktualizálni szükséges	közepes	igen
2.	A Társulás Beszerzési szabályzata nem teljes körűen tartalmazza az árajánlatok kötelező bekérésének minimum követelményeit (alsó értékhatár, bekérendő ajánlatok száma).	átlagos jelentőségű	A szabályzat tartalmánál a minimum követelményeket meg kell határozni.	A szabályzatot módosítani, aktualizálni szükséges	közepes	igen
3.	A közérdekű adatok a Társulás saját honlapján nem teljes körűen vannak közzétéve.	átlagos jelentőségű	Nem teljesülnek az Info tv. előírásai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatát készítsék el, ahol rögzítsék az Általános közzétételi lista valamennyi elemét, és azok a honlapra feltöltésre kerüljenek.	közepes	igen

4.	A szakmai teljesítés igazolásra jogosult dolgozó munkaköri leírása nem tartalmazza egyértelműen gazdálkodási jogkört	Átlagos jelentőségű	A dolgozók munkájával kapcsolatban minden fontos feladatot, jogot és kötelezettséget tartalmaznia kell a munkaköri leírásnak.	A kifogásolt munkaköri leírást ki kell egészíteni a dolgozó által ellátott gazdálkodási jogkörrel.	közepes	igen
5.	Az ellenőrzési jelentésben részletezett több szabállyal nem rendelkezik a Társulás.	kiemelkedő jelentőség	A hiányos szabályozás a gyakorlat szabályos működését akadályozhatja.	A Társulás jogszabályokban előírt szabályzatait el kell készíteni.	magas	igen

A javaslatok között nem szereplő, de a jelentésben rögzített valamennyi hiányosságot meg kell szüntetni.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: korlátozottan megfelelő.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2025. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring-, a kockázatelemzés-, értékelés területén, a szabályzatok felülvizsgálata során.

III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2025. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az Társulásnál nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2025. évben 3 fő. Irodavezetői feladatok ellátására Varsányi Attila kapott megbízást. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett, konkrét belső ellenőrzési feladatokat is ellátott.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr 24. § (1), az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével.

A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek, 2025-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett.

Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közszerződési Egyetem által szervezett közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzéseiben, és a 2025. évi képzési követelményeknek eleget tettek.

A belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken részt vettek.

Egy fő a közigazgatási szakvizsgát sikeresen letette.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ban előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést

végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr. 20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2025. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db notebook. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő, illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól, a számviteli szolgáltatást végző szervezettől kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2025. évi ellenőrzések jellemzően dokumentumok bekérése és helyszíni betekintés formában történtek.

A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2025-ben a 2026. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során a Társulás és az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, pénzügyi folyamatok miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

A belső ellenőrzés 2025-ben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2026-ban is sort fogunk keríteni a külső és a korábbi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel a Társulás és intézménye monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

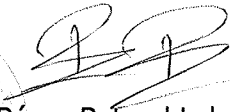
Veszprém, 2026. február 27.

Készítette:


Varsányi Attila
Belső ellenőrzési vezető

Veszprém, 2026. február 27.

Jóváhagyta:


Bázsza Botond Lehel
Társulás elnöke

