



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

**Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás
Társulási Tanácsának**

2026. *augus 26-i* ülésére

Napirend címe: **A Nagykánizsai Regionális Szennyvíztársulás 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről készített éves ellenőrzési jelentés**

Készítette: Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Egyeztetve: Horváth Jácint elnökkel

[Handwritten signatures]

Tisztelt Társulási Tanács!

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport a tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), az államháztartási belső ellenőrzési standardok, a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutató, valamint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

A Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás 2025. évi belső ellenőrzési tervét a Társulási Tanács a 11/2024. (XII.05.) számú határozata 2. pontjában hagyta jóvá. A 2025. évi terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása nem tartalmazott revizori létszámot, mivel a belső ellenőri feladatokat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Munkacsoportja látta el 2 fő revizzorral.

Az év során nem történt olyan váratlan esemény, mely indokolt volna ellenőrzést.

A fentiek alapján 2025. évben Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatára egy összesített belső ellenőrzési terv készült, ennek megfelelően egy összesített ellenőrzési jelentésben számolunk be az elvégzett ellenőrzésekről. Az összesített terv részét képezte a Társulás ellenőrzést nem tartalmazó terve is, az összesített ellenőrzési jelentés pedig tartalmazza a Társulás beszámolóját is.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a Társulási Tanács elé terjesztem a Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló éves ellenőrzési jelentést.

A Társulásnál a 2025. évre vonatkozóan, mivel ellenőrzés nem történt, külön ellenőri létszám és erőforrás elszámolását, a tervezett és a végrehajtott ellenőrzéseket, a tevékenységek bemutatását és az intézkedések megvalósítását tartalmazó mellékletek nem készültek. A Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás éves ellenőrzési jelentését a 2. számú melléklet tartalmazza.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint: „A jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az éves ellenőrzési jelentés mellékletei:

1. számú melléklet: Éves ellenőrzési jelentés a Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről
2. számú melléklet: A Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás 2025. évi ellenőrzési beszámolója

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az alábbi határozati javaslat jóváhagyására:

Határozati javaslat

A Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás Társulási Tanácsa a Társulás 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés 1-2. mellékletei szerint jóváhagyja.

(A határozat elfogadásához egyszerű szótöbbség szükséges.)

Nagykanizsa, 2026.

2026 MÁJ 15.


Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző



1. számú melléklet

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Jóváhagyom.

Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző



Vezetői összefoglaló

A Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás 2025. évi belső ellenőrzési tervét a Társulási Tanács a 11/2/2024.(XII.05.) számú határozatával fogadta el. A társulási megállapodás szerint a Társulás pénzügyi, gazdasági feladatait Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el. A belső ellenőri feladatokat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Munkacsoportja 2 fő revizorral végzi.

Az év során nem történt olyan váratlan esemény, mely indokolt volna ellenőrzést. A revizori feladatok átláthatósága, teljessége, összeegyeztethetősége és az összeférhetlenségi esetek kiküszöbölése miatt 2025. évben Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatára egy összesített belső ellenőrzési terv, egy összesített ellenőrzési jelentés készült. Ennek részét képezte a Társulás ellenőrzést nem tartalmazó terve is, azonban a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Társulási Tanács elé kell terjeszteni külön a Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló éves ellenőrzési jelentést.

A Társulásnál a 2025. évre vonatkozóan, mivel ellenőrzés nem történt, külön ellenőri létszám és erőforrás elszámolását, a tervezett és a végrehajtott ellenőrzéseket, a tevékenységek bemutatását és az intézkedések megvalósítását tartalmazó mellékletek nem készültek. A Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás éves ellenőrzési jelentését a 2. számú melléklet tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrök - a vizsgálatok lebonyolítása, az ellenőrzési programok és jelentések készítése során - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) és a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében (a továbbiakban: BEK) foglaltak alapján végezték tevékenységüket.

A revizorok az ÁBPE - belső ellenőrök részére előírt - továbbképzési kötelezettségeiknek a jogszabályi kötelelem szerint eleget tettek.

Az integrált kockázatkezelési rendszer keretében megszerezni kell a szervezet folyamatait, ki kell jelölni a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, a folyamatok általános felelősségét viselő vezető beosztású személyt, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst és el kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelősként az aljegyzőt jelölte ki, aki a szervezeti egységek vezetőinek (folyamatgazdák) közreműködésével azonosította a kockázatokat.

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium útmutatója alapján került összeállításra. Az Önkormányzatról készített összevont jelentést a Hivatal belső ellenőrei készítették, melyben a Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás beszámolója a 6/19-C. melléklet.

Tartalomjegyzék

- I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (4. oldal)
 - I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (4. oldal)
 - I/1/a) A 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok teljesítése, az ellenőrzések összesítése (4. oldal)
 - I/1/b) A 2025. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel (4. oldal)
 - I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (4. oldal)
 - I/2/a) A Belső Ellenőrzési Munkacsoport humán erőforrás ellátottsága (4. oldal)
 - I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (4. oldal)
 - I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (4. oldal)
 - I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (4. oldal)
 - I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők (4. oldal)
 - I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása (5. oldal)
 - I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok (5. oldal)
 - I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (5. oldal)
- II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, az ellenőrzési tapasztalatok alapján (5. oldal)
 - II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (5. oldal)
 - II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (5. oldal)
- III. Az intézkedési tervek megvalósítása (7. oldal)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a) A 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2025. évi terv a Társulásra vonatkozóan ellenőrzést nem tartalmazott.

2025. évben az eredeti ellenőrzési terv nem került módosításra.

Soron kívüli ellenőrzést a Társulásnál 2025. évben a belső ellenőrzés nem tartott.

I/1/b) A 2025. év során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a) A Belső Ellenőrzési Munkacsoport humánerőforrás ellátottsága

A Társulás belső ellenőri feladatait ellátó revizorok 2025. évben rendelkeztek az Áht. 70. §., (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel. A belső ellenőrzés kapacitás-ellátottsága a vizsgált időszakban megfelelt, a tervben meghatározott folyamatos 2 fő ellátottnak. A revizorok a szükséges, Bkr. által előírt tanfolyamokon a szabályozásnak megfelelően részt vettek.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport – Nagykanizsa Megyei Jogú Város jegyzőjének alárendelt – funkcionális (szervezeti) függetlensége biztosított, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőrök önállóan járnak el. A Polgármesteri Hivatal napi operatív tevékenységében a revizorok nem vettek részt.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek

2025. évre vonatkozóan összeférhetlenségi eset a Bkr. 20. §-a alapján nem állt fenn.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrök Bkr. 25. §-a szerinti jogosultságát akadályozó tényezők nem álltak fenn. A belső ellenőrök részéről célkitűzés a megfelelő kommunikáció és együttműködés a hivatali szervezeti egységek és a Társulás dolgozóival.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága terv szerint alakult (2 fő). A tárgyévben vizsgálat nem történt. A Társulás jogszabályi kötelelem szerinti külön tervezése és beszámolója növeli az adminisztrációra fordított ellenőri kapacitást.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrök az ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § -a szerinti nyilvántartást vezetnek, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodnak. A belső ellenőrzés 2025. évben a Társulásnál a stratégiai terv szerint nem végzett ellenőrzést, ezért az ellenőrzésekről készített nyilvántartások csak az 1/2018. évi ellenőrzést tartalmazzák, melyben az intézkedés végrehajtása áthúzódik a tárgyévét követő időszakra, mivel az ellenőrzéshez kapcsolódóan a végrehajtási jelentés még nem került elkészítésre.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység ellátására vonatkozó tárgyi feltételek Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában rendelkezésre álltak, a feladat elvégzéséhez elegendőek voltak.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenység, a Bkr. 2. § 20. pontja szerint: *„a belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná”.*

A tárgyév során szóban feltett szakmai kérdések megválaszolásra kerültek. A felmerült hiányosságok kezelésére irányuló kérdésekkel kapcsolatban szakmai tanácsadás, iránymutatás történt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer, a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék,
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, nem rendeltetésszerű használattól,
- a módszertani útmutatók figyelembevételével végrehajtásra kerüljenek a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok.

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2025. évben nem történt ellenőrzés, javaslatlételre sem került sor.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján, a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- kontrollkörnyezet,

- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer.

A **kontrollkörnyezet** a vezetésnek a szervezeten belüli kontroll fontosságának elismerésére vonatkozó viselkedése és intézkedéseinek összessége. A kontrollkörnyezet biztosítja a belső kontrollrendszer elsődleges céljainak eléréséhez szükséges szabályozást és szerkezeti keretet.

A fentiek megvalósítása érdekében az alábbi szabályozások készültek:

- Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás Szervezeti és Működési Szabályzata,
- a Társulással kötött munkamegosztási megállapodás a feladatokra és hatáskörökre vonatkozóan,
- a Társulás által készített és karbantartott szabályzatok,
- a Társulásra kiterjesztett hivatali szabályzatok.

Az **integrált kockázatkezelési rendszer** olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése.

A kockázatkezelési rendszer a kockázati tényezők figyelembevételével kialakításra került.

A **kontrolltevékenység** jelen van a szervezet egészében, biztosítja a kockázatok kezelését különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- a gazdasági események elszámolását, (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját.

A Társulás belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal revizorai látják el.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés feladatait a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Osztálya és egyéb szakosztályai, valamint a Társulás megosztva látják el, a gazdálkodással összefüggő szabályzatokban, a munkaköri leírásokban, a társulási megállapodásban foglaltak szerint.

Az **információs és kommunikációs rendszer** biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez.

A Hivatalban kialakításra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje az SZMSZ 9. számú függelékében, mely a belső ellenőrzés által észlelt szervezeti integritást sértő eseményekre is vonatkozik.

A **nyomon követési (monitoring) rendszer** a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az elsődleges cél a társulási megállapodásban meghatározott feladatok végrehajtása, az ezzel kapcsolatos pénzügyi feladatok teljesülését a kontrolling nyomon követi.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása


Az 1/2018. számú Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulásnál végzett szabályszerűségi ellenőrzés során feltárt hiányosságok megoldására intézkedési terv készült. Az 1/2018. évi ellenőrzés során tett javaslatokra készült intézkedési terv végrehajtása csak a Társulás megszűntetése esetén tud realizálódni, a 2025. év során a Társulás megszűnésére nem került sor, ezért a tárgyévi nyilvántartásokban az ellenőrzés adatai szerepeltetésre kerültek.

A 2025. évben nem történt ellenőrzés, így intézkedési terv elkészítésére sem került sor. A vizsgált időszakban lejárt határidejű intézkedés, illetve külső ellenőrzés nem volt.

Nagykanizsa, 2026.04.27.



Bacsí Gabriella
belső ellenőr



Szólósiné Töröcsik Cecília
belső ellenőrzési vezető

**Társulások és Intézményeik
2025. évi ellenőrzési beszámolója**

**A Társulás, Intézmény:
Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás**

**Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport**

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pítási (db)	Az intézkedési terv kezte	Az Intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. íratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. melléletek szerint) Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulásra vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa,

Jóváhagyom:

.....
társulás elnöke