



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

**Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás
Társulási Tanácsának**

2026. május 26-i ülésére

Napirend címe: A Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről készített éves ellenőrzési jelentés

Készítette: Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Munkacsoport 

Egyeztetve: Horváth Jácint elnökkel 

Tárgyalja: Pénzügyi Bizottság

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 Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tervét a Társulási Tanács a 13/2024. (XII.04.) számú határozat 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 revizorral.

2025. évben a társulás ellenőrzési tervének végrehajtását akadályozó esemény nem történt, a tervezett ellenőrzés a tárgyévben végrehajtásra került.

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 ellenőrzési terve is, az összesített ellenőrzési jelentés pedig tartalmazza a Társulás beszámolóját is.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a Társulási Tanács elé terjesztem a Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló éves ellenőrzési jelentést.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint: „A jegyző a tárgyévre 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 Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről
2. számú melléklet: Az ellenőrzéshez szükséges létszám és erőforrás bemutatása
3. számú melléklet: A társulásnál végzett ellenőrzések típusainak bemutatása
4. számú melléklet: az ellenőrök tevékenységének részletezése
5. számú melléklet: Az intézkedések megvalósulása
6. számú melléklet: A Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2025. évi ellenőrzési beszámolója

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az alábbi határozati javaslat jóváhagyására:

Határozati javaslat

A Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés 1-6. mellékletei szerint jóváhagyja.

(A határozat elfogadásához egyszerű szótöbbség szükséges.)

Nagykanizsa, 2026. 2026 MÁJ 15.

dr. Gyergyák Krisztina
jegyző



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Jóváhagyom:


Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző



Vezetői összefoglaló

A Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tervét a Társulási Tanács a 13/2/2024.(XII.05.) számú határozatával fogadta el. A társulási megállapodás szerint a Társulás pénzügyi, gazdasági feladatait Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el. A Társulás működésének ellenőrzését a társulási megállapodás szerint a Hivatal Belső Ellenőrzési Munkacsoportja végzi 2 fő revizorral.

Az év során a Társulásnál terv szerinti, szabályszerűségi ellenőrzésre került sor. A revizori feladatok átláthatósága, teljessége, összeegyeztethetősége és az összeférhetetlenségi 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 egy szabályszerűségi ellenőrzést tartalmazó terve és beszámolója is, a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Társulási Tanács elé kell terjeszteni külön a Társulás 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló éves ellenőrzési jelentést.

A Társulásnál a 2025. évre vonatkozóan, az ellenőri létszám és erőforrás elszámolást (2. számú melléklet), továbbá a tervezett és a végrehajtott ellenőrzéseket (3. számú melléklet), a tevékenységek bemutatását (4. számú melléklet) és az intézkedések megvalósítását (5. számú melléklet) tartalmazó mellékletek készültek. A Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás éves ellenőrzési jelentését a 6. 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 rendszerezni 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.

A belső ellenőrök a tárgyévben a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szabályozottak alapján elvégezték a stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálatát, felmérték a kockázatokat, értékelték, elemezték azokat.

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium útmutatója alapján került összeállításra. Az Önkormányzatról készített összevont jelentést a Hivatal belső ellenőrei készítették, amelyben a Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás beszámolója a 6/17-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 (5. 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 (6. 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 ellenőrzési terv a Társulásra vonatkozóan egy ellenőrzést tartalmazott, a 4/2025. számú ellenőrzést.

A Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulásnál végzett ellenőrzés a tárgyévben a terv szerint megvalósult, amelyben:

- az ellenőrzött szerv: Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás,
- az ellenőrzés tárgya: az operatív gazdálkodás ellenőrzése,
- az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás szabályszerű-e,
- ellenőrzés típusa: belső, szabályszerűségi, terv szerinti ellenőrzés,
- az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés,
- az ellenőrzött időszak: 2024. év.

Az ellenőrzésre a belső ellenőrök 24 napot fordítottak, mely 4 nappal kevesebb a tervezettnél.

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 humán erőforrás 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 ellátottságnak. 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 a vizsgálat elvégzését akadályozó esemény nem történt.

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 végzett ellenőrzést, a 2025. évben az ellenőrzésekről, illetve az intézkedésekről készített nyilvántartások szintén elkészültek.

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 elegendők 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 hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik,
- megvédik 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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az operatív gazdálkodás ellenőrzése	Az operatív gazdálkodás során több hiányosság került megállapításra, a számlázással és a nyilvántartásokkal kapcsolatban.	A jogszabályok betartására nagyobb hangsúlyt fektessenek.	Javasolt, hogy a vevőszámlák kiállításánál a szerződésben foglaltakat tartásuk be. Javasolt, hogy az Ávr. 60. § (3) szerinti nyilvántartást készítsék el.

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:

- Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 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 visszafizetések 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 könyvvezetés 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.

A 2025. évi ellenőrzésekhez kapcsolódóan a belső kontrollrendszerre vonatkozóan az ellenőrök az alábbiakat állapították meg.

Nagykanizsa és térsége települési önkormányzatainak képviselő-testületei - a ZALAI SPA Hulladékgazdálkodási Társulásból történő kiválásukat követően - 2019. február 1. naptól hozták létre határozatlan időre a Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulást a hulladékgazdálkodási feladatok hatékony és korszerű ellátására.

A Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás operatív gazdálkodásának ellenőrzése során több adminisztratív hiba került feltárássra és két javaslat került megfogalmazásra az alábbi hiányosságokkal kapcsolatban.


A Társulás és a Viridis-Pannónia Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között hulladékgazdálkodási létesítmények és eszközök bérletére létrejött bérleti szerződés (iktatószám: 2/66-20/2023) 3.10. pontja értelmében a bérbeadó Társulás a bérlet hulladékgazdálkodási létesítmények és eszközök működtetéséhez szükséges közüzemi szerződéseket saját nevében megkötí és a közüzemi díjakat közvetlenül megfizeti a szolgáltatónak, majd a megfizetett díjakat a bérlő felé 15 napos fizetési határidővel továbbszámlázza. Az ellenőrzött időszakban a Társulás 11 337 228 Ft bevételt realizált továbbszámlázott villamos energia jogcímen, melynek vonatkozásában 18 db vevőszámla alapján teljesült jóváírás a Társulás bankszámláján. A vevőszámlákról az ellenőrzés megállapította, hogy a bérleti szerződésben kikötött 15 napos fizetési határidővel 4 db számlát állítottak ki, a fennmaradó 14 db számlán 10-35 nap közötti fizetési határidőt tüntettek fel. Első javaslatként került megfogalmazásra, hogy a vevőszámlák kiállítása során a szerződésben foglaltakat tartsák be.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírja, hogy a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezet. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Társulás fenti nyilvántartással nem rendelkezik, ezért második javaslatként lett megfogalmazva, hogy az Ávr. 60. § (3) szerinti nyilvántartást a Társulásra vonatkozóan készítsék el.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentésben a 2 javaslati pontban megfogalmazott hiányosságok megszüntetésére a Társulásra vonatkozóan intézkedési terv készült 2025.06.11. napon. Az elfogadott intézkedési tervről 2025.06.16. napon végrehajtási jelentés is készült. A vizsgált időszakban lejárt határidejű intézkedés, illetve külső ellenőrzés nem volt.

Nagykanizsa, 2026. április 27.


Bacsi Gabriella
belső ellenőr


Szőlősiné Törőcsik Cecília
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

2. számú melléklet

Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen				Külső szolgáltató (megállapodás alapján más külső szervezet erőforrása)				Bruttó erőforrás összesen				
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	betöltendő álláshely (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap				fő				ellenőri nap				
Helyi önkormányzat (I.-II.-III.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,0	24,0	28,0	24,0
I. önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Irányított költségvetési szerv neve	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv neve	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv neve	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³																	
Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,0	24,0	28,0	24,0

12

Tevékenységek

4. számú melléklet

Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen							
	terv	tény	nap	terv	tény	nap ⁵	terv	tény	nap ⁷	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény				
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	24,00	saját ellenőrzési nap ⁶	külső ellenőrzési nap ⁶	0,00	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap ⁷	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	24,00	28,00	0,00	0,00	24,00	28,00	24,00			
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)																								
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal																								
összesen																								
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Irányított költségvetési szerv neve/																								
II. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																								
1. Irányított szervek összesen																								
1. Irányított költségvetési szerv összesen																								
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen																								
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen																								
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen																								
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén																								
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

5. számú melléklet

	Belső ellenőrzés javaslatai alapján					Külső ellenőrzés javaslatai alapján						
	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db	db	%	%	db	db	%	%	db	db	%	%
Dél-Zalai Hulladékgazdálkodási Társulás												
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.+III.)												
I. Helyi önkormányzat/Polgármesteri Hivatal												
II. Irányított szervezetek												
III. Egyéb szervezetnél (nemzetiségi önkormányzatok, társulások és társulások által irányított intézmények)	0,0	2,0	2,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. NKMJV Német Nemzetiségi Önkormányzata				-								-
2. NKMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata				-								-
3. NKMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata				-								-
4. Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás				-								-
5. Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás	0,0	2,0	2,0	100,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6. Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása				-								-
7. Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény				-								-
8. Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása		-	-	-								-
9. Nagykanizsa Központi Óvoda		-	-	-								-

K

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

**A Társulás, Intézmény:
Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás**

**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	Irányítószervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az intézkedési terv kelete	Az intézkedések végrehajtása
1.	Az operatív gazdálkodás ellenőrzése	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás szabályszerű- e	Szabályszerűségi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2024.	II.	24 nap	2	2025.06.11.	2025.06.16.

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) Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulásra vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa,

Jóváhagyom:

.....
társulás elnöke