

88790/5

MISKOLCI REGIONÁLIS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
ELNÖKE

Ügyiratszám: 702.105/2026.

Ügyintéző: Márton Szilvia

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

Előterjesztés a Társulási Tanács 2026. május 27. napján tartandó ülésére

Javaslat

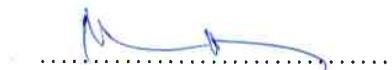
a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadására, valamint kapcsolódó döntés meghozatalára

Előkészítésért felelős:



Szilágyi Kornél
főosztályvezető
Gazdálkodási Főosztály

Törvényességi véleményezésre bemutatva:



Nagy Boglárka
aljegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

1. Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási határozat elfogadására.

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) – a helyi önkormányzatokhoz hasonlóan – a központi jogszabályok által előírt kötelezettsége, hogy az előző évi költségvetés végrehajtásáról, az éves gazdálkodásról a zárszámadás keretében beszámoljon a Társulási Tanácsnak. A zárszámadás készítésének kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. CXCV. évi törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. § b) pontja és 91. § (1)-(3) bekezdése írja elő. A zárszámadás a 2025. évi költségvetéssel összehasonlítható szerkezetben került elkészítésre. Az előterjesztés tartalmazza a Társulás bevételeinek és kiadásainak 2025. évi eredeti, módosított előirányzatait, azok éves szintű teljesítését, továbbá sor kerül a Társulás vagyoni helyzetének bemutatására, valamint a 2025. évi maradvány megállapítására is.

A Társulás 2025. évi költségvetésében meghatározott feladatainak ellátásához a szükséges fedezet rendelkezésre állt. A feladatellátás pénzügyi feltételeit az eredetileg tervezett előirányzatok és az év közben történt forrásnövekedés biztosította.

A Társulási Tanács a 2/2025. (III. 12.) számú TT határozatával elfogadta a Társulás 2025. évi költségvetését, amelynek módosítására az elmúlt évben több alkalommal került sor. Az eredeti előirányzat 2.039.893.761 Ft volt, amely az év során a visszaigényelt általános forgalmi adó összegével, MiReHu Nonprofit Kft. által közölt változó bérleti díj összegével, valamint az előző évi költségvetési maradvány igénybevételének összegével 4.707.931.739 Ft-ra növekedett.

Az alábbiak figyelembevételével javaslom a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási határozatának elfogadását.

BEVÉTELEK (Határozati javaslat 1-3. melléklete)

A Társulás 2025. évi bevételeinek teljesítése a Társulás költségvetési mérlege szerint 3.608.043.557 Ft volt, amely a módosított előirányzat 76,64 %-a.

A működési költségvetési bevételek módosított előirányzata 2.616.314.817 Ft volt, amely év végéig 82,51 %-ban, 2.158.798.933 Ft összegben teljesült. Ez az összeg a Társulás által visszaigényelt általános forgalmi adó, a bérleti szerződések alapján megfizetett bérleti díjak összegét tartalmazza.

A felhalmozási költségvetési bevételek a KEHOP_PLUSZ-2.3.10-24-2024-00008. azonosító számú projekt támogatási összegét tartalmazza 292.999.584 Ft összegben, amely év végéig 100,00 %-ban teljesült.

A finanszírozási bevételek módosított előirányzatának összege 1.798.617.338 Ft volt, amely az év végéig 64,29 %-ban teljesült.

KIADÁSOK (Határozati javaslat 1., 4-5. melléklete)

A Társulás 2025. évi kiadásainak teljesítése a Társulás költségvetési mérlege szerint 2.600.571.613 Ft volt, amely a módosított előirányzat 55,24 %-a.

A Társulás gazdálkodásának 2025. évi összesített kiadási adatait a határozati javaslat 4. melléklete mutatja be kiemelt előirányzatonként.

A 2025. évi eredeti költségvetésben jóváhagyott 2.039.893.761 Ft eredeti előirányzat év közben a többletbevételek ráépülésével 4.707.931.739 Ft-ra növekedett, amelyből a beszámolási időszak végéig 2.600.571.613 Ft került pénzügyileg teljesítésre.

A teljesített működési költségvetési kiadások tartalmazzák a Társulás működésével kapcsolatos dologi kiadásokat (Pl.: bankköltség, a Miskolci Térségi Konzorcium részére fizetendő bérleti díj, fizetendő általános forgalmi adó). A teljesítés 780.951.459 Ft volt, ami 40,30 %-os felhasználásnak felel meg.

A felhalmozási költségvetési kiadások teljesítése tartalmazza a Gördülő Fejlesztési Tervben jóváhagyott beruházások, felújítások összegét, valamint a KEHOP_PLUSZ-2.3.10-24-2024-00008. azonosító számú projekt keretében teljesített beruházási kiadásokat. A tervezett fejlesztések felhasználási üteméhez igazodóan a teljesítés 357.247.856 Ft volt.

Finanszírozási kiadások tekintetében a Társulás a szabad pénzeszközeit lekötött betétbe helyezéssel kamatoztatja. A beszámolási időszak végéig a halmozott betétlekötés összege 1.462.372.298 Ft volt.

MARADVÁNY (Határozati javaslat 6. melléklete)

A Társulás 2025. évi gazdálkodásával kapcsolatban összességében 1.007.471.944 Ft költségvetési maradvány keletkezett.

Az áthúzódó előirányzatokat a határozati javaslat 7. melléklete tartalmazza, amelyek a 2026. évi költségvetés tervezésekor eredeti előirányzatként beépítésre kerültek.

VAGYONMÉRLEG, VAGYONKIMUTATÁS (Határozati javaslat 8.1. és 8.2. melléklete)

A Társulás vagyoni helyzetének alakulását a határozati javaslat 8.1. melléklet szerinti vagyommérleg és a 8.2. melléklet szerinti vagyonkimutatás mutatja be.

Az eszközök értéke a beszámolási időszak végén 7.318.833.599 Ft volt. A Társulás vagyona a – 2017. áprilisi megalakulása óta – KEHOP-3.2.1-15-2017-00019 azonosító számú projekt keretében gépjárművek, hulladékgyűjtő edények vásárlásával, a KEHOP-3.2.1-15-2019-00032. azonosító számú „Hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése Borsod-Abaúj-Zemplén megye teljes területén, különös tekintettel az elkülönített hulladék előkezelő rendszerre” megnevezésű projekt kivitelezési munkálatai kapcsán befejezetlen beruházásként nyilvántartott tételeivel, az ÉMI Építésügyi Minőségellenőrző Innovációs Nonprofit Kft. HSZ/01/2022 azonosító számú „Miskolc-Avas földbe süllyesztett hulladékártoló szemléletformálási és építési beruházás” című projekt által támogatott kivitelezési munkálatok állományba vételével növekedett, amelyek az elszámolt értékcsökkenéssel korrigálódtak. A Társulási Tanács által minden évben elfogadásra került Gördülő Fejlesztési Tervben jóváhagyott beruházások is növelik a Társulás vagyonának értékét.

A Társulás forrásai között a felhalmozott eredmény 1.399.639.832 Ft, a mérleg szerinti eredmény, 341.137.789 Ft, költségvetési évben esedékes kötelezettségek 941.618.411 Ft, költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 496.036 Ft, kötelezettség jellegű sajátos elszámolások 1.000.000 Ft, a projekt támogatási bevételének elhatárolása 4.634.941.531 Ft.

PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSÁNAK BEMUTATÁSA (Határozati javaslat 9. melléklete)

A Társulás pénzeszközeiben történt változást a határozati javaslat 9. melléklete mutatja be.

A Társulás költségvetési mérlegének kiadási és bevételi előirányzati főösszege 4.707.931.739 Ft, amelyből bevételi oldalon 3.608.043.557 Ft, kiadási oldalon 2.600.571.613 Ft teljesítés történt.

A Társulás 2025. évben közvetett támogatást nem nyújtott.

2. A Magyar Államkincstár által lefolytatott, a Társulás 2025. évi kincstári ellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentés tudomásul vétele

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatósága (a továbbiakban: MÁK) szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta a 2025. költségvetési évre vonatkozóan a Társulás a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetését, a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűségét, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben az adatszolgáltatások a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztottságát, és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóságát.

A Társulás az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok feltöltése az erre szolgáló elektronikus felületen határidőben megtörtént.

Az ellenőrzés során a MÁK a Társulás éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodást, könyvvezetést, adatszolgáltatásokat, a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását is vizsgálta.

Az ellenőrzés során a közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen a Társulásnál az intézkedések megkezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentéstervezet elkészítéséig.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibák nagyrészt javításra kerültek. Az ellenőrzési jelentés tartalmazza az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatokat, amelyek intézkedési terv készítési kötelezettséget is maguk után vonnak.

Az Áht. 91. § (1) és (3) bekezdése értelmében – az Áht. 26. § (1) bekezdésében meghatározottakra figyelemmel – a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a társulási tanács részére tájékoztatásul be kell nyújtani a MÁK Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a társulás éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

Előzőekre tekintettel a MÁK szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében készült ellenőrzési jelentés tudomásul vételéről a Társulási Tanács határozathozatallal dönt.

Az előterjesztés jellegére, az előterjesztés hat pontos felosztása nem indokolt.

Fentiekre figyelemmel, kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Miskolc, 2026. május „18.”



Tóth-Szántai József
Tóth-Szántai József
elnök

I. Határozati javaslat

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadásáról.

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a „**Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadására, valamint kapcsolódó döntés meghozatalára**” című előterjesztést megtárgyalta és a következő határozatot hozza:

1. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2025. évi gazdálkodásáról szóló zárszámadást
3.608.043.557 Ft bevétellel
2.600.571.613 Ft kiadással állapítja meg.
2. A Társulási Tanács a 2025. évi zárszámadásának költségvetési mérlegét, működési – felhalmozási bontásban a határozat 1. melléklete szerint fogadja el.
3. A Társulási Tanács a bevételek forrásokénti teljesítését a határozat 2. és 3. melléklete, a teljesített kiadásokat a 4., 5. melléklete szerint hagyja jóvá.
4. A Társulási Tanács megállapítja, hogy az 1. pontban megállapított kiadási főösszegeken belül:
 - a) a személyi juttatások teljesítése 4.491.475 Ft
 - b) a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése 530.000 Ft
 - c) a dologi kiadások teljesítése 775.929.984 Ft
 - d) az ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése 0 Ft
 - e) az egyéb működési célú kiadások teljesítése 0 Ft
 - f) a beruházás teljesítése 321.935.346 Ft
 - g) a felújítás teljesítése 0 Ft
 - h) az egyéb felhalmozási célú kiadások teljesítése 35.312.510 Ft
5. A Társulási Tanács a Társulás 2025. évi maradványát 1.007.471.944 Ft-ban állapítja meg a határozat 6. melléklete alapján, a 2025. évről áthúzódó előirányzatait a határozat 7. melléklete szerint fogadja el. A Társulás a költségvetési maradványt a Társulás 2025. évről áthúzódó kiadásának fedezetére használja fel.
6. A Társulási Tanács úgy határoz, hogy a 2026. évi eredeti költségvetésben megtervezett költségvetési maradványt változatlan formában jóváhagyja.
7. A Társulási Tanács a Társulás 2025. december 31-i állapot szerinti vagyommérlegét a határozat 8.1 melléklete, a Társulás vagyongkimutatását a határozat 8.2 mellékletében foglaltak szerint jóváhagyja.
8. A Társulási Tanács a Társulás 2025. évi pénzeszközök változását a határozat 9. melléklete szerint hagyja jóvá.

Felelős:

Végrehajtásért felelős:

Határidő:

Társulási Tanács elnöke

Gazdálkodási Főosztály

azonnal

II. Határozati javaslat

A Magyar Államkincstár által lefolytatott, a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2025. évi kincstári ellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentés tudomásul vétele

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a „**Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadására, valamint kapcsolódó döntés meghozatalára**” című előterjesztést és a következő határozatot hozza:

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Magyar Államkincstár által lefolytatott Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2025. évi kincstári ellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal tudomásul veszi.

<u>Felelős:</u>	Elnök
<u>Végrehajtásért felelős:</u>	Gazdálkodási Főosztály
<u>Határidő:</u>	azonnal

MISKOLCI REGIONÁLIS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
 KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEGE
 2025. XII. 31.

		Bevétel					Kiadás					Teljesítés	
		2024. évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés	Megnevezés	2024. évi teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesítés	%-a
		0	105 600 000	1 387 328	0		0	0	0	6 223 187	6 202 795	4 491 475	72,41
B1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	K1. Szervezési kiadások	6 893 733	1 318 750	1 318 750	6 202 795	1 318 750	330 000	40,19
B3.	Közvetlen bevételek	343 276 540	1 441 072 295	2 614 927 485	2 158 798 933	K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	430 475 511	1 193 103 920	1 930 096 274	775 929 984	775 929 984	775 929 984	40,20
B4.	Működési bevételek	0	0	0	0	K3. Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0,00
B6.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0,00
						K5. Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0,00
						<i>Ehhez: Átvett pénzeszközök</i>	0	0	0	0	0	0	0,00
						<i>Céltartalék</i>	0	0	0	0	0	0	0,00
A.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1+B3+B4+B6)	343 276 540	1 546 672 295	2 616 314 817	2 158 798 933	A. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1...+K5)	438 156 596	1 200 645 857	1 937 617 819	780 951 459	1 937 617 819	780 951 459	40,30
B2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	6 023 574	156 976 426	292 999 584	292 999 584	K6. Beruházások	7 073 901	839 247 904	1 272 629 112	321 935 344	1 272 629 112	321 935 344	25,30
B5.	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	K7. Felújítások	0	0	0	0	0	0	0,00
B7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	35 312 510	35 312 510	35 312 510	100,00
B.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B2+B5+B7)	6 023 574	156 976 426	292 999 584	292 999 584	B. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K6+K7+K8)	7 073 901	839 247 904	1 307 941 622	357 247 856	1 307 941 622	357 247 856	27,31
C.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (A+B)	349 300 114	1 703 648 721	2 909 314 401	2 451 798 517	C. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (A+B)	445 230 497	2 039 893 761	3 245 559 441	1 138 199 315	3 245 559 441	1 138 199 315	35,07
D.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	432 175 423	336 245 040	1 798 617 338	1 156 245 040	D. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	0	0	1 462 372 298	1 462 372 298	1 462 372 298	1 462 372 298	100,00
	<i>Ehhez: B31. Előleg és költségtérítés maradvány igénybevétele</i>	<i>422 175 423</i>	<i>336 245 040</i>	<i>336 245 040</i>	<i>336 245 040</i>								
E.	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (C+D)	781 475 537	2 039 893 761	4 707 931 739	3 608 043 557	E. KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (C+D)	445 230 497	2 039 893 761	4 707 931 739	2 600 571 613	4 707 931 739	2 600 571 613	55,24

MISKOLCI REGIONÁLIS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
 MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI BEVÉTELEI

2025. XII. 31.

FI-kin

Bevételek jogcímei		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
B111.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0	0,00
B112.	Települési önkormányzatok egyes köznevelési támogatása	0	0	0	0,00
B113.	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	0	0	0	0,00
B114.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	0	0	0	0,00
B115.	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	0	0	0,00
B116.	Élszámolóból származó bevételek	0	0	0	0,00
B12.	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0,00
B13.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B14.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B15.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	105 600 000	1 387 328	0	0,00
B1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen	105 600 000	1 387 328	0	0,00
B3.	Közhatalmi bevételek összesen	0	0	0	0,00
B401.	Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0,00
B402.	Szolgáltatások ellenértéke	468 149 142	889 471 910	735 273 247	82,66
B403.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	600 776 160	956 120 968	778 735 018	81,15
B404.	Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0,00
B405.	Ellátási díjak	0	0	0	0,00
B406.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	288 343 591	498 338 129	408 782 231	82,03
B407.	Általános forgalmi adó visszatérítés	83 699 502	258 077 145	223 193 000	86,48
B408.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	0	12 815 437	12 815 437	100,00
B409.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0,00
B410.	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0,00
B411.	Egyéb működési bevételek	103 900	103 900	0	0,00
B4.	Működési bevételek összesen	1 441 072 295	2 614 927 489	2 158 798 933	82,56
B61.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívül	0	0	0	0,00
B64.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0,00
B65.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00
B6.	Működési célú átvett pénzeszközök összesen	0	0	0	0,00
A.	Működési költségvetési bevételek összesen (B1+B3+B4+B6)	1 546 672 295	2 616 314 817	2 158 798 933	82,51
Bevételek jogcímei		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
B21.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0,00
B22.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B23.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B24.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B25.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	156 976 426	292 999 584	292 999 584	100,00
B2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről összesen	156 976 426	292 999 584	292 999 584	100,00
B51.	Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0,00
B52.	Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0,00
B53.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0,00
B54.	Részeselek értékesítése	0	0	0	0,00
B55.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0,00
B5.	Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0	0,00
B71.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	0	0	0	0,00
B74.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0,00
B75.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00
B7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen	0	0	0	0,00
B.	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (B2+B5+B7)	156 976 426	292 999 584	292 999 584	100,00
C.	Költségvetési bevételek összesen (A+B)	1 703 648 721	2 909 314 401	2 451 798 517	84,27
D.	Finanszírozási bevételek	336 245 040	1 798 617 338	1 156 245 040	64,29
E.	Bevételek mindösszesen	2 039 893 761	4 707 931 739	3 608 043 557	76,64

Az I. határozati javaslat 3. melléklete
 /2026. (...) határozat 3. melléklete

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

2025. XII. 31.

Ft-ban

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
B811. Hírel-, és kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0	0	0,00
B812. Belföldi értékpapírok bevétele	0	0	0	0,00
B8131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	336 245 040	336 245 040	336 245 040	100,00
B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0,00
B815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0,00
B816. Központi, irányítószervi támogatás	0	0	0	0,00
B817. Lektorált betétek megszüntetése	0	1 462 372 298	820 000 000	56,07
B818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	0	0	0	0,00
B819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei	0	0	0	0,00
B8. Finanszírozási bevételek összesen	336 245 040	1 798 617 338	1 156 245 040	64,29

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
 MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSAI
 2025. XII. 31.

Feladatok	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
	6 223 187	6 202 795	4 491 475	72,41
K1. Személyi juttatás	1 318 750	1 318 750	530 000	40,19
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 193 103 920	1 930 096 274	775 929 984	40,20
K3. Dologi kiadások	0	0	0	0,00
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0,00
K5. Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0,00
<i>Ebből: Általános tartalék</i>	0	0	0	0,00
<i>Céltartalék</i>	0	0	0	0,00
A. Működési költségvetési kiadások összesen	1 200 645 857	1 937 617 819	780 951 459	40,30
K6. Beruházások	839 247 904	1 272 629 112	321 935 346	25,30
<i>ebből:</i>				
- KEHOP-3.2.1-15-2017-00019. sz. projekt Hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése Miskolc város és térsége területén, különös tekintettel az elküldött hulladékgyűjtési, szállítási és előkezelő rendszerre	40 414 400	40 414 400	0	0,00
- KEHOP-PLUSZ-3.10-24-2024-00008. sz. projekt Hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése Borsod-Abaúj-Zemplén megye teljes területén, különös tekintettel az elküldött hulladék előkezelő rendszerre	0	292 999 584	292 999 584	100,00
- BAZ. Megyei Konzorcium kiadásai	268 636 494	547 330 457	5 482 590	1,00
- Görvidül fejlesztési terv keretelőirányzata	529 197 010	391 864 671	23 453 172	3,99
K7. Felújítások	0	0	0	0,00
<i>ebből:</i>				
- Görvidül fejlesztési terv keretelőirányzata	0	0	0	0,00
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	35 312 510	35 312 510	100,00
B. Felhalmozási költségvetési kiadások összesen	839 247 904	1 307 941 622	357 247 856	27,31
C. Költségvetési kiadások összesen (A+B)	2 039 893 761	3 245 559 441	1 138 199 315	35,07
D. Finanszírozási kiadások	0	1 462 372 298	1 462 372 298	100,00
E. Kiadások mindösszesen	2 039 893 761	4 707 931 739	2 600 571 613	55,24

Ft-ban

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSAI
 2025. XII. 31.

Ft-ban

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
K911. Hitel-, és kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0	0	0,00
K912. Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	0,00
K913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0,00
K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	0,00
K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	0	0	0	0,00
K916. Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	0	1 462 372 298	1 462 372 298	100,00
K917. Pénzügyi lízing kiadásai	0	0	0	0,00
K918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	0	0	0	0,00
K919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai	0	0	0	0,00
K9. Finanszírozási kiadások összesen	0	1 462 372 298	1 462 372 298	100,00

MARADVÁNYKIMUTATÁS
 Miskolci Regionális Hulladékgyűjtési Önkormányzati Társulás
 2025. XII. 31.

adatok Ft-ban

	Megnevezés	Összeg
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 451 798 517
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 138 199 315
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	1 313 599 202
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	1 156 245 040
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	1 462 372 298
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	-306 127 258
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	1 007 471 944
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	1 007 471 944
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	1 007 471 944
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	0
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
áthúzódó előirányzatok
2025. XII. 31.

adatok Ft-ban

A		C
1	Megnevezés	Összege
2	Társulás áthúzódó kiadásai	
3	Működési kiadások	
4	- személyi juttatások	1 711 320
5	- járulékok	788 750
6	- dologi kiadások	1 154 166 290
7	- ellátottak pénzbeli juttatásai	0
8	- egyéb működési célú kiadás	0
9	- beruházások	950 693 766
10	- felújítások	0
11	- egyéb felhalmozási célú kiadások	0
12	Társulás áthúzódó kiadásai mindösszesen	2 107 360 126
1	Megnevezés	Összege
2	Társulás áthúzódó bevételei	
3	- működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 387 328
4	- közhatalmi bevételek	0
5	- működési bevételek	456 128 556
6	- működési célú átvett pénzeszközök	0
7	- felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0
8	- felhalmozási bevételek	0
9	- felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
10	- finanszírozási bevételek	642 372 298
11	Társulás áthúzódó bevételei összesen	1 099 888 182
12	- Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	1 007 471 944
13	Társulás áthúzódó bevételei mindösszesen	2 107 360 126

Vagyonkimutatás
2025. XII. 31.
I. ESZKÖZÖK - FORRÁSOK

adatok Ft-ban

A	B	C	D	E
1		ESZKÖZÖK	Előző év	Tárgyév
2	A	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I + II + III + IV)	5 843 959 344	5 665 223 564
3	I.	Immateriális javak (a + b)	0	0
4		Ebből:		
5		a) <i>Törzsvagyon (aa + ab)</i>	0	0
6		Ebből:		
7		aa) <i>Forgalom képtelen</i>	0	0
8		aaa) <i>Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>	0	0
9		aab) <i>Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>	0	0
10		ab) <i>Korlátozottan forgalomképes</i>	0	0
11		b) <i>Üzleti vagyon</i>		
12	II.	Tárgyi eszközök (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	5 571 159 344	5 392 423 564
13		1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 922 987 613	2 953 281 393
14		Ebből:		
15		a) <i>Törzsvagyon (aa + ab)</i>	2 922 987 613	2 953 281 393
16		Ebből:		
17		aa) <i>Forgalom képtelen</i>	0	0
18		aaa) <i>Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
19		aab) <i>Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
20		ab) <i>Korlátozottan forgalomképes</i>	2 922 987 613	2 953 281 393
21		b) <i>Üzleti vagyon</i>		
22		2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek (a + b)	2 648 171 731	2 429 668 171
23		Ebből:		
24		a) <i>Törzsvagyon (aa + ab)</i>	2 648 171 731	2 429 668 171
25		Ebből:		
26		aa) <i>Forgalom képtelen</i>	0	0
27		aaa) <i>Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>	0	0
28		aab) <i>Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>	0	0
29		ab) <i>Korlátozottan forgalomképes</i>	2 648 171 731	2 429 668 171
30		b) <i>Üzleti vagyon</i>		
31		3. Tenyészállatok (a + b)	0	0
32		Ebből:		
33		a) <i>Törzsvagyon (aa + ab)</i>	0	0
34		Ebből:		
35		aa) <i>Forgalom képtelen</i>	0	0
36		aaa) <i>Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>	0	0
37		aab) <i>Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>	0	0
38		ab) <i>Korlátozottan forgalomképes</i>	0	0
39		b) <i>Üzleti vagyon</i>	0	0
40		4. Beruházások, felújítások	0	9 474 000
41		Ebből:		
42		a) <i>Törzsvagyon (aa + ab)</i>	0	9 474 000
43		Ebből:		
44		aa) <i>Forgalom képtelen</i>	0	0
45		aaa) <i>Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>	0	0
46		aab) <i>Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>	0	0
47		ab) <i>Korlátozottan forgalomképes</i>	0	9 474 000
48		b) <i>Üzleti vagyon</i>	0	0

A	B	C	E	E
		ESZKÖZÖK	Tárgyév	Tárgyév
49		5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
50		Ebből:		
51		a) <i>Tőzsvagyon (aa + ab)</i>	0	0
52		Ebből:		
53		aa) <i>Forgalom képtelen</i>	0	0
54		aaa) <i>Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>	0	0
55		aab) <i>Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>	0	0
56		ab) <i>Korlátozottan forgalomképes</i>	0	0
57		b) <i>Üzleti vagyon</i>	0	0
58	III.	Befektetett pénzügyi eszközök (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	272 800 000	272 800 000
59		1. Tartós részesedés (a + b)	272 800 000	272 800 000
60		Ebből:		
61		a) <i>Tőzsvagyon (aa + ab)</i>	272 800 000	272 800 000
62		Ebből:		
63		aa) <i>Forgalom képtelen</i>	0	0
64		aaa) <i>Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>	0	0
65		aab) <i>Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>	0	0
66		ab) <i>Korlátozottan forgalomképes</i>	272 800 000	272 800 000
67		b) <i>Üzleti vagyon</i>	0	0
68		2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (a + b)	0	0
69		Ebből:		
70		a) <i>Tőzsvagyon (aa + ab)</i>	0	0
71		Ebből:		
72		aa) <i>Forgalom képtelen</i>	0	0
73		aaa) <i>Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>	0	0
74		aab) <i>Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>	0	0
75		ab) <i>Korlátozottan forgalomképes</i>	0	0
76		b) <i>Üzleti vagyon</i>	0	0
77		3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
78		Ebből:		
79		a) <i>Tőzsvagyon (aa + ab)</i>	0	0
80		Ebből:		
81		aa) <i>Forgalom képtelen</i>	0	0
82		aaa) <i>Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>	0	0
83		aab) <i>Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>	0	0
84		ab) <i>Korlátozottan forgalomképes</i>	0	0
85		b) <i>Üzleti vagyon</i>	0	0
86	IV.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0
87		Ebből:		
88		a) <i>Tőzsvagyon (aa + ab)</i>	0	0
89		Ebből:		
90		aa) <i>Forgalom képtelen</i>	0	0
91		aaa) <i>Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>	0	0
92		aab) <i>Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>	0	0
93		ab) <i>Korlátozottan forgalomképes</i>	0	0
94		b) <i>Üzleti vagyon</i>	0	0
95	B	NEMZETI VAGYONBA TARTOZO FORGŐESZKÖZÖK (I + II)	0	0
96	I.	Készletek	0	0
97	II.	Értékpapírok	0	0
98	C	PÉNZESZKÖZÖK	334 521 040	1 650 844 242
99	D	KÖVETELÉSEK (I+II+III)	0	0
100	I.	Költségvetési évben esedékes követelések	684 877 091	4 442 653
101	II.	Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0
102	III.	Követelés jellegű sajátos elszámolások	2 724 000	0
103	E	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	6 240	-1 676 860
104	F	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0
105		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	6 866 087 715	7 318 833 599

	A	B	C	D	E
1			FORRÁSOK	Előző év	Tárgyév
2	G		SAJÁT TŐKE (I + II + III)	1 399 639 832	1 740 777 621
3		I.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	0
4		II.	Nemzeti vagyon változásai	0	0
5		III.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0	0
6		IV.	Felhalmozott eredmény	1 165 696 354	1 399 639 832
7		V.	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0
8		VI.	Mérleg szerinti eredmény	233 943 478	341 137 789
9	H		KÖTELEZETTSÉGEK (I + II + III)	716 060 718	943 114 447
10		I.	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	715 040 398	941 618 411
11		II.	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	20 320	496 036
12		III.	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 000 000	1 000 000
13	I.		EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0
14	J		KINCSTÁRI SZÁMLAVEZTÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK		
15	K		PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 750 387 165	4 634 941 531
16			FORRÁSOK ÖSSZESEN:	6 866 087 715	7 318 833 599

II. A TÁRSULÁS KÖNYVVITELI MÉRLEGÉBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

I.-II. „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állománya (bruttó érték)

adatok Ft-ban					
	A	B	C	D	E
1			Megnevezés	Előző év	Tárgyév
2	1.		Immateriális javak	0	0
3	2.		Ingatlanok és kapcsolódóvagyon értékű jogok	0	0
4	3.		Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	868 554 287	868 707 832
5	4.		Tenyészállatok	0	0
6	5.		Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, vagyonkezelésbe vett eszközök	0	0
7			Összesen:	868 554 287	868 707 832

**III. A TÁRSULÁS TULAJDONÁBAN LÉVŐ,
KÜLÖN JOGSZABÁLY ALAPJÁN
ÉRTÉK NÉLKÜL NYILVÁNTARTOTT ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYA**

	A	B	C
1	Megnevezés	Érték	Egység
2	1. Szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotások	0	db
3	2. Gyűjtemények	0	db
4	3. Kulturális javak	0	db
5	4. Levéltári anyag, tervtárak, térképtárak terv-, térkép- és iratanyaga	0	fm

IV. A MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL NEM SZEREPLŐ KÖTELEZETTSÉGEK

			adatok fűt-ban
	A	B	C
1	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
2	a.) Kezességvállalás (tőke összege)	0	0
3	b.) Garanciavállalás	0	0

**Kimutatás
a pénzeszközök változásáról
2025. évben**

adatok Ft-ban

	A	B	C
1	Sorszám	Megnevezés	Összeg
2	1.	Nyitó pénzkészlet	334 521 040
3	a.	Tárgyévi költségvetési bevételek	2 451 798 517
4	b.	Tárgyévi finanszírozási bevételek	1 156 245 040
5	c.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele (-)	336 245 040
6	2.	Összes pénzforgalmi bevétel összege (a+b+c)	3 271 798 517
7	a.	Tárgyévi költségvetési kiadások	1 138 199 315
8	b.	Tárgyévi finanszírozási kiadások	1 462 372 298
9	c.	Pénzforgalom nélküli kiadás (-)	0
10	3.	Összes pénzforgalmi kiadás összege (a+b+c)	2 600 571 613
11	4.	Sajátos elszámolások, aktív időbeli elhatárolások	-2 724 000
12	5.	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0
13		Záró pénzkészlet összege 2025. dec. 31-én (1+2-3-4+5)	1 008 471 944

Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: BORVMIG-ÁHI/490-4/2026.
Ellenőrzés száma: 114/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2025. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MISKOLCI REGIONÁLIS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	24

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	837523

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)
Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	Szilágyi Kornél főosztályvezető	Tóth-Szántai József elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Pejkóné Péntes Henriett	2025.07.01.	2026.06.30	BOR-ÁHI/3530-1/2025.
Szalatnay Éva	2025.07.01	2026.06.30.	BOR-ÁHI/3530-1/2025.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.)
- 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).

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző)
- Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa (a továbbiakban: Társulási Tanács),
- Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- 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),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Éves költségvetési beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Éves költségvetési beszámoló 13/A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás)
- Éves költségvetési beszámoló 15/A-Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyionkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap (a továbbiakban: 15/A űrlap)
- a javítások ellenőrzése érdekében, a 12. havi IKJ és a IV. negyedévi IMJ adatszolgáltatást alátámasztó főkönyvi kartonokon szereplő könyvelési tételekből kiválasztott mintatételek (a továbbiakban: kontrollminták),
- 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, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- a BOR-ÁHI/3530-11/2025. iktatószámú, az ellenőrzött irányító szerv részére 2025. december 5-én megküldött Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső jelentés).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) 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 könyvvezetési 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 szervezeteknél:

- 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: 2025. költségvetési év

A vizsgált 2025. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2026.04.14.-i 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. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

A Társulás a könyvvezetési kötelezettségének FORRÁS könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése (2025. évi)
837523	Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszertanban előírtaknak megfelelően:

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a IV. negyedéves IMJ esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2026. április 21. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A BORVMIG-ÁHI/490-2/2026. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2026. április 29. napján megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az iratot 2026. április 29-én átvették.

Az ellenőrzött szerv az Ellenőrzési jelentéstervezet megállapításaival kapcsolatban észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2025. költségvetési évre vonatkozóan a Társulásnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A Társulást az érintett települési önkormányzatok 2017. április 1-jén alapították. Az Elnök 2024. október 15. óta vezeti a Társulási Tanácsot.

A Társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a munkaszervezeti feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

A Társulás gazdálkodását, könyvvezetését, belső kontrollrendszerének kialakítását a feltöltésre került nyilatkozat alapján 2025. évben egyéb külső szerv nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben megtörtént.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Társulásnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.

A Közbesző jelentés eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok teljeskörűen javításra kerültek a jelentéstervezet elkészítéséig.

A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság teljeskörűen volt biztosított.

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

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege:

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	7.318.833.599	100.000.000	0

*Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont alapján

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lezárásáig nem teljesültek az Áhsz. 35. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak, így **nem volt biztosított a megbízható és valós összkép értékelése.**

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: Miskolc Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

Törzsszám: 837523

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó, további fejlesztése nem szükséges. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenő jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Elnökének 1/2025.(XII. 23.) utasítása a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás számviteli politikájáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 7/2025. (XII. 23.) Együttes Utasítása a leltározással kapcsolatos feladatok végrehajtásáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Elnökének 2/2025. (XII. 23.) utasítása a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás eszközök és források értékelési szabályzatáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Elnökének 3/2025. (XII. 23.) utasítása a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás pénzügyi szabályzatáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 8/2025. (XII. 23.) Együttes Utasítása a számlarendről, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének 3/2025. (XII. 15.) Együttes Utasítása a költségvetési gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátásáról, hatályba lépése: 2025. december 15.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 5/2025. (XII. 23.) Együttes Utasítása a kiküldetéssel kapcsolatos feladatok szabályszerű végrehajtásáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének 15/2025. (XII. 23.) Utasítása az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének 6/2025. (XII. 23.) Együttes Utasítása a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának megállapításáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 6/2025. (XII. 23.) utasítása a gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzatáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,

- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 16/2025. (XII. 23.) utasítása a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatáról, hatályba lépése: 2025. december 23.,
- Miskolc Megyei Jogú Város Jegyzőjének 11/2025. (XII. 23.) számú utasítása a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmei intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, hatályba lépése: 2025. december 23.

Kontrollkörnyezet

A Társulás az Mötv. 88. §-ban előírt **társulási megállapodással** rendelkezik.

A társulási tanács munkaszervezeti feladatait az Mötv. 95. § (4) bekezdés előírása alapján a társulás székhelyének polgármesteri hivatala látja el.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az 1/2021. sz. Polgármesteri Utasítás alapján **Számviteli Politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási szabályzat (2/2017. sz. Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás),
- Értékelési szabályzat (4/2017. sz. Polgármesteri Utasítás),
- Önköltségszámítási szabályzat (2/2017. sz. Polgármesteri Utasítás)
- Pénzkezelési szabályzat (7/2017. sz. Polgármesteri Utasítás, Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesterének 2/2025. (VII. 28.) számú utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának pénzkezelési szabályzatáról).

Az **Önköltségszámítási szabályzat** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A **Számviteli Politika** nem felelt meg az Szt. 14. § (3) bekezdésében előírtaknak, mert nem a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek megfelelően lett írásba foglalva (nem tartalmazta az ellenőrzött szerv főbb azonosítóit, sajátosságait), nem tartalmazta mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, ezért nem felelt meg az Szt. 14. § (4) bekezdésének, valamint nem tartalmazta teljes körűen az általános kiadások és bevételek kormányzati funkciókra, az általános költségek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, így a szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak.

Felhívtuk a figyelmet, hogy a Számviteli politika hatálytalan, téves jogszabályi hivatkozást is tartalmazott (például nem kerültek átvezetésre az Áhsz. módosításai, valamint a szabályzat hatálya esetében téves hivatkozás történt az Ávr. 13. § (3a) bekezdésére).

A **Leltározási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, ami nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak (pl.: nem kerültek átvezetésre az Mt., valamint a Kttv. módosításai).

Felhívtuk a figyelmet, hogy a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök leltározása tekintetében a Számviteli Politika és a Leltározási szabályzat összhangjának megteremtése szükséges.

Az **Értékelési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, ami nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak (pl.: nem került átvezetésre a Tao tv.

2. mellékletének módosítása, valamint a szabályzat hatálya esetében téves hivatkozás történt az Ávr. 13. § (3a) bekezdésére).

A **Pénzkezelési szabályzat** nem teljeskörűen tartalmazta a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit (a 2025. július 29-től hatályba lépő szabályzat 2. függeléke nem tartalmazta a bankszámlák felett rendelkezők nevét és aláírásmintáját, nem áll az ellenőrzés rendelkezésére a pénztáros és pénztáros helyettesének felelősségvállalási nyilatkozata), ezért a szabályzat nem felel meg az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak.

Felhívtuk a figyelmet, hogy a szabályzat téves jogszabályi hivatkozást tartalmazott (a szabályzat hatálya esetében téves hivatkozás történt az Ávr. 13. § (3a) bekezdésére).

A Közbenső jelentést követően, 2025. december 23-i hatályba lépéssel új Szt. 14. § szerinti szabályzatokat készítettek. Az új szabályzatok tartalma megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak és figyelemfelhívásoknak eleget tettek.

A Társulás rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását (kiemelten a pénzeszközökre, egyéb sajátos elszámolásokra, saját tőkére, kötelezettségekre, aktív és passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozóan), ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a)-c) pontjaiban, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtaknak. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazta a **Bizonylati rendet**.

Felhívtuk a figyelmet, hogy a Számlarenden az Áhsz. módosításai nem kerültek átvezetésre.

A Közbenső jelentést követően rendelkezésre bocsátották a 2025. december 23-tól hatályos Áhsz. 51. § (2) bekezdés szerinti szabályozást, amely megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatnak és figyelemfelhívásnak eleget tettek.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat (11/2021. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás a költségvetési gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátásáról),
- Beszerzési szabályzat (11/2020. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal beszerzési eljárásáról),

A **Beszerzési szabályzat** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Társulás gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A Gazdálkodási szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, ami nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak (a szabályzaton nem kerültek átvezetésre az Áht. és az Ávr. módosításai).

A Társulás az Ávr. 13. § (2) bekezdés c)-h) pontjai ellenére nem rendelkezett

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseiről,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről,
- a reprezentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól,
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről,
- a vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályairól,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről.

A Közbenső jelentést követően rendelkezésre bocsátották a 2025. december 15-től, illetve 2025. december 23-tól hatályos Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokat. Az új szabályzatok tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, a Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak eleget tettek.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Társulás folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan elkészített **munkaköri leírások** rendelkezésre álltak. A munkaköri leírások és a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörök összhangjának megteremtése érdekében a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál javaslat került megfogalmazásra.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A Társulásra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésének előírása ellenére a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás nem volt teljeskörű, nem felelt meg a belső szabályzatban foglalt előírásoknak. A nyilvántartások tartalmazták a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, a felhatalmazás, kijelölés kezdetének dátumát, azonban a felhatalmazásra jogosító ügyirat számát és az aláírásmintákat nem tartalmazta.

A Közbenső jelentést követően rendelkezésre bocsátott nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek és a felhatalmazások, kijelölések Gazdálkodási szabályzatban előírt adatait, valamint az aláírásmintákat. A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatnak eleget tettek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában a mintatételek értékelése során az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Az utalványozást végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem állt rendelkezésre a kötelezettséget vállaló szerv vezetője általi írásbeli felhatalmazás), így nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak.
- Az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolására néhány esetben nem került sor.
- Előfordult, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a kötelezettségvállaló aláírását.
- Néhány esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.
- A teljesítést igazoló személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem állt rendelkezésre a kötelezettséget vállaló szerv vezetője általi írásbeli felhatalmazás), így nem felelt meg az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltaknak.
- Az érvényesítést nem az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően végezték (néhány esetben az érvényesítő nem vizsgálta, hogy a megelőző ügymenetben az Ávr. és a belső szabályzat előírásait megtartották-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlása tekintetében).

A fenti hibák visszamenőleg nem javíthatók. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó helyes gyakorlat kialakítását a kontrollminták és a novemberi személyi juttatások vizsgálatához rendelkezésre bocsátott dokumentumokon ellenőriztük. A vizsgált dokumentumok értékelése során megállapításra került, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a Közbeső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak eleget tettek.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Társulás teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv (5/2024. számú Jegyzői Utasítás a Belső ellenőrzési kézikönyv kiadásáról).

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Társulási Tanács 17/2024. (XII. 05.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025 évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelését,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 2/202. (III. 12.) számú Társulási tanács határozatában szereplő eredeti előirányzattal. 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Társulási tanács által elfogadásra került a 8/2025. (X. 03.) számú határozattal.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a könyvviteli és nyilvántartási számlák alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt.

A 2025. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatások adataiból kiválasztott **mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- A pénzügyi számvitelben alkalmazott könyvviteli számlákon a gazdasági események hatásainak elszámolása nem teljeskörűen a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet A) részében foglaltaknak megfelelően történt. Néhány mintatétel esetében a növekedés elszámolása negatív előjelű csökkenésként, a csökkenés elszámolása negatív előjelű növekedésként került elszámolásra. A korrekciós tételek nyilvántartásba vételével az érintett könyvviteli számlák egyenlege 0 Ft volt, azonban az alkalmazott gyakorlat nem volt szabályszerű.

- Az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére egy gazdasági esemény nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre, (a visszaigényelt általános forgalmi adó bevétel megjelenítése a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlán nem volt helyes). Az ellenőrzött tétel nyilvántartásba vételével a 36516. könyvviteli számla egyenlege 0 Ft lett, azonban az alkalmazott gyakorlat nem szabályszerű.

Fenti hibák visszamenőleg nem javíthatók. A kontrollminták és a 2025.01.01-2025.12.31. időszaki főkönyvi karton értékelése alapján a Közbenső jelentés megküldését követően a gazdasági események hatásainak elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, továbbá a 36516. könyvviteli számlán nem jelenítették meg az általános forgalmi adó bevételt. A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslat alapján a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént, további intézkedés nem szükséges.

A Közbenső jelentésben felhívtuk a figyelmet, hogy a beruházással kapcsolatos elszámolások során az előzetes kötelezettségvállalást a 38/2013 (IX. 19.) NGM rendelet II. fejezet A) rész 1. pontban foglaltaknak megfelelően szükséges nyilvántartásba venni.

A vizsgált kontrollminta esetében az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele megtörtént, a Közbenső jelentésben megfogalmazott figyelemfelhívásnak eleget tettek.

Felhívtuk a figyelmet továbbá, hogy az Áhsz. 53. § (6) bekezdés j) pontja szerint negyedéves könyvviteli zárlat keretében szükséges elvégezni a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését. (A 36781. könyvviteli számla nyitásakor korábbi években rendezett tétel is megjelenítésre került.)

A rendelkezésre bocsátott könyvelési bizonylat és a 2025.01.01-2025.12.31. időszaki főkönyvi karton alapján a könyvelés helyesbítése megtörtént, a Közbenső jelentésben megfogalmazott figyelemfelhívásnak eleget tettek.

Helyszíni ellenőrzés keretében, a **2025. évi nyitó adatokból** 3 tétel került kiválasztásra. A kiválasztás célja a szűrőpróba-szerűen kiválasztott nyitó tételek alapbizonylattal történő alátámasztottságának vizsgálata. Az ellenőrzés megállapította, hogy az A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, A/III/1b Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban, valamint a J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsorokról kiválasztott eszközök és forrás bekerülési értékének meghatározása, besorolása, nyilvántartásba vétele az alapbizonylatoknak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A K123. rovaton számolták el a könyvelési értesítő szerint K122. rovaton elszámolandó megbízási díjakat. A K1-K2 rovatokon elszámolt kiadások összege nem egyezett meg a könyvelési értesítőn szereplő összegekkel (kerekítési különbözet). *A Közbenső jelentést követően az 5. havi személyi juttatások hibáival kapcsolatban a könyvelés helyesbítése megtörtént. A 2025. 11. havi személyi juttatások és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy a nettó személyi juttatások elszámolása a könyvelési értesítő adatával megegyező összegben történt. A rendelkezésre bocsátott nyilatkozat alapján a munkavállalókat és a munkáltatót terhelő közterhek (nettósítási különbözet) megtérítése az Önkormányzat felé az ellenőrzött időszakban nem történt meg, a Társulás 2025. évi Éves költségvetési beszámolójában kötelezettségként szerepel. A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatnak eleget tettek.*

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése részben történt meg.

A tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök, pénzeszközök, kötelezettségek, passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartása a II. negyedévi IMJ-ben szereplő nyitó és 06.30-i záró adatokat alátámasztotta, a nyilvántartások tartalmazták az Áhsz. 14. melléklet szerinti adatokat.

A 364. Általános forgalmi adó, 3651. Adott előlegek, 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, 41. Saját tőke könyvviteli számlacsoportok II. negyedévi IMJ-ben szereplő nyitó és 06.30-i záró adata részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére.

A követelések részletező nyilvántartása nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat (például: az alátámasztó dokumentum és a nyilvántartásba vétel keltét, a követelés tárgyát, a teljesített befizetések adatait).

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént/követeléseként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi 6. havi, II. negyedéves **zárlati feladatok** nem teljeskörűen az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdések előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során részben történt meg.

A negyedéves zárlati feladatok során elvégezték a beruházások aktiválását, a terv szerinti értéksökkenések elszámolását.

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdésében foglalt havi zárlati feladatok keretében nem számolták el teljeskörűen az általános forgalmi adóval kapcsolatos, a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pont szerinti gazdasági eseményeket (kiemelten az előzetesen felszámított levonható és a fizetendő általános forgalmi adó összevezetését).

A Közbenső jelentést követően az általános forgalmi adó összevezetésével kapcsolatban nem történt intézkedés, az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdésében, valamint a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontjában foglaltak érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása ellenére a 2025. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő módosított előirányzat a Társulási tanács által nem került elfogadásra. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)*

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre.

Az éves zárlati feladatok során elvégezték a terv szerinti értékcsökkenések elszámolását, bérköltségek és járulékok passzív időbeli elhatárolását, a halasztott eredményszemléletű bevételek elhatárolását és feloldását.

Az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások, egyeztetések nem történtek meg teljeskörűen, ezzel kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az utolsó leltározással érintett időpontra vonatkozóan nem áll az ellenőrzés rendelkezésére információ.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Társulás az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta a fordulónpra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Társulás az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett immateriális javakkal, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel, készletekkel, értékpapírokkal, aktív időbeli elhatárolásokkal.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 5.392.423.564 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök jogi szabályozási szintje és a jövedelemtulajdonos szektor szerinti besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A részesedések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont által meghatározott kötelező adatokat.
- A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az ellenőrzött időszakban nem történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap és 1B

úrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg úrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása úrlap Befektetett pénzügyi eszközök vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 272.800.000 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (lekötött bankbetétek, pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg úrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A úrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg úrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása úrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 1.650.844.242 Ft.

A Követelések ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg úrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A úrlap Az eszközök és források alakulása úrlap, 1D Tájékoztató adatok úrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg úrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása úrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 4.442.653 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerültek. Az Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások részletező nyilvántartása teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet szerinti adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások (adott előlegek) részletező nyilvántartása nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet IV. pontban meghatározott kötelező adatokat. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)**
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai a Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok esetében megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.
A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorainak tárgyidőszaki adataival. **(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -1.676.860 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés

1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 1.399.639.832 Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 341.137.789 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 941.618.411 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 496.036 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 1.000.000 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 4.634.941.531 Ft.

**15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
űrlapjának ellenőrzése**

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Társulás az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 328.322.352 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 12.815.437 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 341.137.789 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási határozat adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Társulás az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1.007.471.944 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 1.007.471.944 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóokban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lezárásáig nem teljesültek az Áhsz. 35. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak, így **nem volt biztosított a megbízható és valós összkép értékelése.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján - az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében - az ellenőrzött szerv vezetőjének (Elnöknek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy/személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. december 31. (kivéve éves költségvetési beszámoló)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. a havi, negyedéves, éves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (5) - (8) bekezdésekben előírtaknak megfelelően végezzék el (kiemelten a bevallás alapján az előzetesen felszámított levonható és a fizetendő általános forgalmi adó összevezetését a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontjában foglaltaknak megfelelően);
- 2/2. a módosított előirányzatok Társulási tanácsi határozattal történő alátámasztása az Áht. 34. § (1)-(5) bekezdései előírásainak megfelelően biztosított legyen;
- 2/3. az Áhsz. 45. § (3) bekezdés szerinti részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfelelő kötelező minimum tartalommal készüljenek el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben foglaltak szerint az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerüljön.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Miskolc, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

dr. Osváth Tamás
vármegyei igazgató

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