

Előterjesztő: dr. Szuromi Krisztina
jegyző

Készítette: Forgácsné dr. Vattay Zita
aljegyző

Tárgy: Javaslat a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 2024-2028. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének és a 2024. évi Ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Társulási Tanács!

Az előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Bkr.) előírt 2024.-2028. évre vonatkozó Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv és a 2024. évi Ellenőrzési Terv jóváhagyására tesz javaslatot.

A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 87. §-a alapján jogi személyiséggel rendelkezik. A Társulás az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik, feladata az államháztartási kontrollrendszer működtetése. Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. A belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) végrehajtására kiadott kormányrendelet határozza meg.

A belső ellenőrzési vezető feladata a stratégiai ellenőrzési tervkészítése, mely összhangban a Társulás hosszú távú céljaival meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre. A 2024-2028. év időszakára vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv a Bkr. 30. §-ában foglalt szerkezeti rendben került összeállításra. Az ellenőrzési célkitűzések, prioritások megfogalmazásra kerültek, többek között, miszerint célkitűzés, hogy szilárd szakami alapon álló, értékteremtő ellenőrzések előmozdítsák a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájárulva a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok megvalósításához.

A Társulás 2024.-2028. évre vonatkozó Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervét az I. határozati javaslat melléklete tartalmazza.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 3.§ (3) bekezdés c) pontja és Bkr. 1.§ (2) bekezdés a) pontja alapján a belső ellenőrzési tevékenység végzési kötelezettsége a társulásokra is kiterjed. Ennek alapján a Társulás a 2024. évre vonatkozó ellenőrzési tervét – az elvégzett kockázatelemzés és az elnök véleményezése után – elfogadásra a Tisztelt Társulási Tanács elé terjeszti.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján

felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Társulás 2024. évi Ellenőrzési Terve a Társulás által elfogadott Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el, megfelel az előírásoknak, így teljesíti azon követelményeket, amelyek az ellenőrzési rendszer hatékony és átlátható működésével kapcsolatosak.

A Bkr.-ben foglalt előírásoknak, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatónak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – a jegyző véleménye és kockázatelemzés alapján - elkészítette a Társulás 2024. évi ellenőrzési tervét, melyet a II. határozati javaslat melléklete tartalmaz.

Tisztelt Társulási Tanács!

A fentiek alapján kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Kazincbarcika, 2023. november 28.

I. Határozati javaslat

a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának/2023.(XI.28.) határozata a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 2024. -2028. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervének jóváhagyásáról

A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 2024-2028. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Szitka Péter
elnök
dr. Szuromi Krisztina
jegyző
Stán Györgyné
Gazdálkodási Osztály, osztályvezető

Határidő: 2023. november 28., illetve értelemszerűen



SAJÓ-BÓDVA VÖLGYE ÉS KÖRNYÉKE Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4.

Tel./Fax: (48) 514-721

sajobodva@kazincbarcika.hu

2024. – 2028. évekre vonatkozó

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 29. (1) bekezdése értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján **stratégiai ellenőrzési tervet** készít, mely – a Bkr. 30. § (1) bekezdése szerint – a Társulás hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A fentiekre figyelemmel a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (KVTÖKT) belső ellenőrzési vezetője – a Bkr. 30. § (1) bekezdés szerinti tartalommal – elkészítette a **SAJÓ-BÓDVA VÖLGYE ÉS KÖRNYÉKE Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) 2024. – 2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét** az alábbiak szerint:

a) Az Társulás hosszú távú célkitűzései és a belső ellenőrzési stratégiai célok

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Társulás hosszú távú célkitűzéseinek eléréséhez. A belső ellenőrzés **stratégiai céljai** a jogszabályi előírások betartatására és a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesítésére irányulnak:

1. Az Társulásnál rendelkezésre álló erőforrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése.
2. Az Társulási belső gazdálkodási hatékonyságának növelése.
3. A szabályszerű és gazdaságos vagyonkezelés elősegítése.

b) A belső kontrollrendszer értékelése

Az Társulásnál a belső kontroll rendszert kell működtetni, melynek keretében a szervezetnél minden szinten ki kell alakítani és fejleszteni szükséges a megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és

e) nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a Társulás tevékenysége és céljai összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás pazarlás, visszaélés nélkül valósuljon meg,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk a gazdálkodásról rendelkezésre álljanak,
- d) a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer megfelelően működjön.

A belső ellenőrzés feladata, hogy sajátos eszközeivel vizsgálja a belső kontroll rendszer működését és **megállapításai alapján értékelje** annak hatékonyságát. A belső ellenőrzés az elvégzett vizsgálatok tapasztalatait figyelembe véve a vizsgált területek tekintetében **javaslaival járul hozzá a belső kontroll rendszer fejlesztéséhez.**

c) A kockázati tényezők és értékelésük

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni (Bkr. 7. § (1) bekezdése). A kockázatkezelés során fel kell mérni és meg kell állapítani a Társulás tevékenységében rejlő kockázatokat.

A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A stratégiai terv összeállításánál a belső ellenőrzési vezető az előző évek ellenőrzéseinek fontosabb megállapításai alapján **az alábbi főbb kockázati tényezőket** vette figyelembe, melyek értékelése az ellenőrzések során érvényesül:

- a belső szabályozottság nem megfelelő szintje,
- a jogszabályok gyakori változása,
- jogszabályok nem megfelelő értelmezése,
- adórendszer változása,
- emberi kockázatok,
- szervezeti kockázatok,
- technológiai kockázatok.

d) A belső ellenőrrre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával – kidolgozott és a költségvetési szerv

vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi. (Bkr. 17. § (1) bekezdése.)

A belső ellenőrnek meg kell felelnie az Áth.-ban, a Bkr.-ben és a költségvetési szerveknél és a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben foglaltak.

A belső ellenőrzési tevékenység **fejlesztése** érdekében a vizsgálat lezárását követően kapott visszajelzések alapján fejleszti a vizsgálatok hatékonyságát, módszereit és bizonylatolását.

Képzési terv

A belső ellenőrzés végrehajtásához szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok, változások megismerése.

A kötelező belső ellenőri továbbképzések folyamatosan biztosítják a meglévő szakmai tudás fejlesztést, bővítést. Figyelemmel kísérik a lehetséges szakmai fejlődést szolgáló képzéseket, konferenciákat, online előadásokat egyaránt.

e) A szükséges ellenőri létszám, képzettség és tárgyi feltételek felmérése

A Társulás részére a belső ellenőrzési tevékenységet – megbízási szerződés alapján – a KVTÖKT-nél foglalkoztatott belső ellenőr végzi.

A foglalkoztatott belső ellenőr végzettsége megfelel a jogszabályokban foglaltaknak, felsőfokú végzettséggel és több mint öt év ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációval rendelkezik.

Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételeket a KVTÖKT, a Bkr. 28. §-ában foglalt feltételeket pedig a Társulás biztosítja.

f) Az ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága:

A belső ellenőrzés minden gazdasági évben legalább két vizsgálatot folytat le a Társulásnál, illetve igény szerint soron kívüli vizsgálatokat folytat le, tanácsadói tevékenységet végez.

A belső ellenőrzés az Társulás hosszú távú célkitűzései és a belső ellenőrzés stratégiai céljai alapján elkészített éves belső ellenőrzési terv szerint (Bkr. 31. § (1) bek.) folytatja le a vizsgálatokat.

A belső ellenőrzés által **kiemelten vizsgálandó területek**, melyeket az elvégzett kockázatelemzés alátámaszt:

- 1) *a költségvetés tervezésének és végrehajtásának folyamata.*
- 2) *bevételek beszédésének, elszámolásának folyamata.*
- 3) *főkönyvi könyvelési és számviteli folyamat.*
- 4) *a személyi juttatások elszámolásának folyamata.*
- 5) *beruházások és felújítások lefolytatásának folyamata.*
- 6) *karbantartások végzésének folyamata.*

- 7) *tárgyi eszköz gazdálkodás folyamata.*
- 8) *a gépjármű-üzemeltetés folyamata.*
- 9) *dologi kiadások folyamata.*
- 10) *a működés szabályozottságának folyamata.*
- 11) *készletgazdálkodás folyamata.*
- 12) *selejtezés és leltározás folyamatai.*
- 13) *az egyes részfeladatok rendszerszemléletű vizsgálata.*
- 14) *közbeszerzési eljárás lefolytatásának folyamata.*
- 15) *hazai és uniós forrásokból támogatott pályázatok megvalósításának folyamata.*
- 16) *európai uniós forrásokból támogatott fejlesztések végrehajtásának folyamata.*

g) Záró és hatályba léptető rendelkezések

A belső ellenőrzési vezető által – figyelemmel az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltakra – összeállított Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás Stratégiai Ellenőrzési Terve 2024. január 1. napjától 2028. december 31. napjáig hatályos, mely szükség szerinti felülvizsgálatról, módosításáról a Társulás stratégiai, hosszú távú céljaival összhangban gondoskodni kell.

A Bkr. 56. § (1) bekezdés előírása és a belső ellenőrzési tevékenység végzésére irányuló megállapodás alapján a Társulás Társulási Tanácsa **határozatban fogadja el** a Stratégiai ellenőrzési tervet.

Kazincbarcika, 2023.

Készítette:

Jóváhagyta:

Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető

Szitka Péter
elnök

A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás Stratégiai ellenőrzési tervét a Társulási Tanács a határozatával fogadta el.

II. Határozati javaslat

a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának/2023.(XI.28.) határozata a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 2024. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Szitka Péter
elnök
dr. Szuromi Krisztina
jegyző
Stán Györgyné
Gazdálkodási Osztály, osztályvezető

Határidő: 2023. november 28., illetve értelemszerűen

2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás

1. Az ellenőrzés tárgya: a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás leltározási tevékenység vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás a leltározási és a selejtezési tevékenységet a törvényi előírásokkal és a vonatkozó belső szabályozással összhangban végzik-e, a vonatkozó leltárak és jegyzőkönyvek tartalma megfelelő-e?

Ellenőrzött időszak: ellenőrzés időpontja szerinti állapot

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi vizsgálat

Az ellenőrzés ütemezése: az elnökkel és jegyzővel történő egyeztetés szerint.

Ellenőrzési kapacitás: a feladattal összhangban

2. Az ellenőrzés tárgya: a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulásnál a bérbeadási tevékenység vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulásnál a bérbeadási tevékenységet a törvényi előírásokkal és a vonatkozó belső szabályozással összhangban végzik-e, a vonatkozó megállapodások és számlák tartalma megfelelő-e?

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés ütemezése: az elnökkel és jegyzővel történő egyeztetés szerint.

Ellenőrzési kapacitás: feladattal összhangban.