

Előterjesztő: dr. Szuromi Krisztina
jegyző

Készítette: Dr. Juhász Hajnalka
aljegyző,
Beruházási és Üzemeltetési
Osztály, osztályvezető

Tárgy: Javaslat a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Társulási Tanács!

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 államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 3. § (3) bekezdés c) pontja alapján az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik, ebből következően feladata az államháztartási kontrollrendszer működtetése.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése értelmében a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről.

Az Áht. 61. § (1) bekezdése alapján 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. Az államháztartás belső kontrollrendszere magában foglalja a belső ellenőrzést is. Az Áht. végrehajtására kiadott kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Az Áht 3. § (3) bekezdés c) pontja és Bkr. 1. § (2) bekezdés a) pontja alapján a belső ellenőrzési tevékenység végzési kötelezettség a társulásokra is kiterjed.

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 Bkr. 32. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a Társulási Tanácsnak a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig kell jóváhagynia az éves ellenőrzési tervet.

Az önkormányzatok társulása és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a társulási tanács dönt (Bkr. 15. § (11) bek.).

A Bkr.-ben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – a jegyző véleménye és kockázatelemzés alapján - elkészítette a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 2026. évi ellenőrzési tervét, melyet a határozati javaslat melléklete tartalmaz.

Tisztelt Társulási Tanács!

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

Kazincbarcika, 2025. december 8.

HATÁROZATI JAVASLAT
a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának/2025. (XII. 8.) határozata
a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 2026. évi
belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

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

A Társulási Tanács a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: Szitka Péter
elnök
Dr. Szuromi Krisztina
jegyző
Stán Györgyné
Gazdálkodási Osztály, osztályvezető
Dr. Juhász Hajnalka
aljegyző, Beruházási és Üzemeltetési Osztály, osztályvezető

Határidő: 2025. december 8., illetve értelemszerűen

**A SAJÓ-BÓDVA VÖLGYE ÉS KÖRNYÉKE HULLADÉKKEZELÉSI
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS**

2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

1)

Az ellenőrzés tárgya: a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulásnál a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulásnál a gazdálkodási jogköröket a kiadott felhatalmazásokkal és a gazdálkodási szabályzattal, illetve a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban gyakorolják-e, illetve annak bizonylatolása szabályos-e és teljes körű-e?

Ellenőrzött időszak: 2025. év.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi vizsgálat.

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

Ellenőrzési kapacitás: a feladattal összhangban.

2)

Az ellenőrzés tárgya: a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulásnál a hulladékkezelő gépjárművek beszerzésére vonatkozó közbeszerzési eljárás és hasznosulásának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati a hulladékkezelő gépjárművek beszerzésére vonatkozó közbeszerzési eljárás szabályosan került-e lefolytatásra, illetve az eljárás keretében beszerzett tárgyi eszközök megfelelően hasznosultak-e?

Ellenőrzött időszak: 2024. év, 2025. év, illetve 2026. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi vizsgálat.

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

Ellenőrzési kapacitás: a feladattal összhangban.