



**Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati
Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés**

3743 Ormosbánya, Petőfi tér 1.
e-mail: vinati2@t-online.hu
Tél.: 48-569-100/15, 20-823-98-47,

Iktatószám: **10-43/2026.**

Tárgy: a Sajó-Bódva Völgye és Környéke
Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 2025. évi
összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

Kazincbarcikai Polgármesteri Hivatal

Dr. Szuromi Krisztina

jegyző asszony
részére

Tisztelt Jegyző Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. §-a értelmében az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (1) értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős. A Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetője elkészítette a **Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 2025. évi belső ellenőrzési jelentését**, melyet szíves felhasználásra megküldök.

a) Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pontja).

A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás (Társulás) részére 2025. évben a belső ellenőrzési tevékenységet megbízási szerződés alapján a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás által foglalkoztatott belső ellenőre végezte. A működéséhez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrzési tevékenység 2025. évben a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és a Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás 2025. évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra. A beszámolási időszakban a belső ellenőr a Társulásnál **két vizsgálatot végzett el**, a belső ellenőrzési jelentést az elnök átvette (Bkr. 48. § aa) pontja).

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzés helyszínén – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálatok lebonyolítását megfelelően előkészítették, akadályozó tényezők nem merültek fel (Bkr. 48. § ab) pontja).

Az elnök esetleges igénye, felkérése alapján a tanácsadó tevékenység biztosított (Bkr. 48. § ac) pontja).

Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma	Ellenőrzés típusa	Jelentés átadása
A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulásnál a belső szabályzatok vizsgálata (9-5/2025.)	Szabályszerűségi vizsgálat	2025. 02. 07.
A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulásnál a döntéshozó szervek működése szabályosságának vizsgálata (10-5/2025.)	Szabályszerűségi vizsgálat	2025. 02. 07.

b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b) pontja)

A belső ellenőr az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok lefolytatása során tett megállapítások alapján az ellenőrzési jelentésekben javaslatokkal élt (Bkr. 48. § ba) pontja), melyek elősegítették a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelését:

A belső szabályzatok vizsgálata tekintetében:

1. A Társulás Pénzkezelési szabályzatának felülvizsgálata.

A döntéshozó szervek működése szabályosságának tekintetében:

1. A Társulás Pénzügyi Bizottsága részéről időszakonként a Társulás házipénztára tekintetében pénztárellenőrzés lefolytatása.

Az elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a **belső kontrollrendszer elemei** (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált területeken, a fent felsorolt javaslatokra kiadott intézkedési tervek teljesülését figyelembe véve, megfelelően működik (Bkr. 48. § bb) pontja).

c) Az intézkedési terv megvalósulása (Bkr. 48. § c) pontja)

Mindkét ellenőrzési jelentés esetében a javaslat(ok)ra intézkedési terv készült, melyeket a belső ellenőrzési vezető elfogadott. Az intézkedési tervekben foglalt feladat(ok) végrehajtása jelen jelentés készítésének időpontjában folyamatban volt.

Ormosbánya, 2026. 04. 21.

Készítette:


Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető

