Duna-Tisza közi Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás
Elnöke

ELŐTERJESZTÉS

Duna-Tisza közi Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsa

2026. november 25-én
tartandó ülésére

Tárgy: A társulás belső ellenőrzésével összefüggő döntések meghozatala

Az előterjesztést készítette: Dr. Orbán Csaba osztályvezető
Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Mérnöki Iroda – Közszolgáltatásszervezési és Környezetvédelmi Osztály

Kezelési megjegyzés: határozat-tervezet

Döntési változatok száma: 1

Mellékletek:

Duna-Tisza közi Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás
Elnöke
6000 Kecskemét, Kossuth tér 1., Telefon: 0676512249, Email:
hulladék.tarsulas@kecskemet.hu
ügyiratszám: 20492-7/2026.

ELŐTERJESZTÉS
Duna-Tisza közi Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsa
2026. november 25-én
tartandó ülésére

Tárgy: A társulás belső ellenőrzésével összefüggő döntések meghozatala

Tisztelt Társulási Tanács!

Duna-Tisza közi Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásának IX. 4.5. szerint a Társulás belső pénzügyi ellenőrzését részben belső ellenőrzési tevékenységen keresztül látja el.
A Társulás belső ellenőrzésének kialakításáról és megfelelő működtetéséről az elnök köteles gondoskodni.
Az eddigiekben a Társulás munkájának belső ellenőrzési jellegű felügyelete a Társulás munkaszervezete irányába valósult meg a Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata által működtetett belső ellenőrzési szervezeten keresztül.
A belső ellenőrzési feladatok ellátása a hasonló társulások esetében, amennyiben nem a gesztor település belső ellenőri szervezete végzi azt el, külső megbízási jogviszonyban tud megvalósulni.
A belső ellenőrzési feladatok megbízási jogviszonyban való ellátása érdekében indikatív ajánlatkéréseket bocsájtottam ki a Pénzügyminisztériumnál vezetett „Belső ellenőrök névjegyzéke” kiadványban költségvetési ellenőrzési jogosultsággal bejegyzett, a Társulás működési területén működő 11 belső ellenőr felé.

Az indikatív árajánlatot az alábbi tartalommal kértük meg:

1. A feladat tárgya:
A Duna-Tisza közi Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) belső ellenőrzési feladatainak elvégzése külső szolgáltató igénybevételével

2. Az egyes elvégzendő feladatok:
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján a Társulás belső ellenőrzési feladatainak elvégzése, amely az alábbi kiemelt feladatokat foglalja magában:

- *belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése;*
- *kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves belső ellenőrzési terv készítése a jogszabályi határidőknek megfelelően 2027. évtől kezdve;*
- *a jóváhagyott éves ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok elvégzése;*
- *intézkedési tervek véleményezése, nyomon követése;*
- *nyilvántartások vezetése, ellenőrzések dokumentációinak elkészítése;*
- *éves ellenőrzési jelentés készítése.*

3. A tevékenység ellátásának időtartama:
A jogviszony kezdete a szerződéskötés napja, a jogviszony vége 2031. december 31. A szerződéskötés tervezett időpontja: 2026. december 1.

4. Az ellenszolgáltatás teljesítésének feltételei:
Az ajánlattétel, a szerződés és számlázás, valamint a kifizetés devizaneme: magyar forint (HUF).
A megbízási díj kifizetése naptári negyedévente a negyedév utolsó hónapját követő hónapban történik.
A tárgynegyedévi megbízási díj kifizetésének felététele, hogy a megbízott a tárgyidőszakra vonatkozóan teljesítési naplót állítson ki az egyes tárgyidőszakban elvégzett feladatokról és azt a megrendelő képviselője teljesítési igazolással elismerje, majd ezek alapján megbízott számlát állítson ki, amelynek megbízói teljesítésére átutalással kerül sor.
A fentiekben ismertetett adatok, információk tájékoztató jellegűek, a részletes fizetési feltételek a nyertes ajánlattevővel megkötésre kerülő szerződésben kerülnek rögzítésre.

5. Ajánlattevő alkalmassági feltétele:
- a feladatot ténylegesen végző természetes személynek szerepelnie kell a Pénzügyminisztérium által vezetett belső ellenőrök névjegyzékében, és rendelkeznie kell költségvetési szervnél belső ellenőrzést végezhet minősítéssel;
- jogszabályban meghatározott összeférhetetlenség nem állhat fenn;
- legalább öt éves belső ellenőrzési szakmai gyakorlat.
Megkeresésemre 5 ajánlat érkezett, amelyek szerint a tervezett jogviszony ellenértékének nettó átlagára 2 383 180 Ft/év.

A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény 17. § (3) bekezdés b) pontja szerint:
„A szolgáltatás becsült értéke olyan szerződés esetében, amely nem tartalmazza a teljes díjat:
…
b) határozatlan időre kötött szerződés vagy négy évnél hosszabb időre kötendő szerződés esetén a havi ellenszolgáltatás negyvennyolcszorosa.”

A beszerzés e szerinti becsült nettó értéke: 9 532 720 Ft.

A beszerzés fentiek szerint megállapított becsült értéke beszerzési eljárás lefolytatását indokolja a Társulás vonatkozó, 16/2018. (IX.5.) határozattal elfogadott Közbeszerzési szabályzatára is tekintettel.

A beszerzés forrására a Társulás költségvetésének értelemszerű módosításával előirányzat elkülönítését kértem a Tisztelt Társulási Tanácstól, amelyről a Társulási Tanács jelen előterjesztés tárgyalásával megegyező ülésén dönt.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy hatalmazzon fel a belső ellenőrzésre vonatkozó beszerzési eljárás lefolytatását követően az azonos tartalmú ajánlatok közül a legkisebb pénzügyi ellenszolgáltatást igénylő ajánlattevővel való megbízási szerződés megkötésére a határozattervezet elfogadásával.

Kecskemét, 2026. november 12.

Dr. Fekete Gábor Domicián s.k.
elnök

Határozat-tervezet

A Duna-Tisza közi Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának
/2026. (XI.25.) határozata
A társulás belső ellenőrzésével összefüggő döntések meghozatala

A Duna-Tisza közi Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa dr. Fekete Gábor Domician elnök 20492-7/2026. számú előterjesztését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

A Társulási Tanács felhatalmazza a Társulási Tanács elnökét, hogy a Duna-Tisza közi Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás a belső ellenőrzésre vonatkozó beszerzési eljárás lefolytatását követően az azonos tartalmú ajánlatok közül a legkisebb pénzügyi ellenszolgáltatást igénylő ajánlattevővel való megbízási szerződés megkötésére szerződést kössön, az alábbi feltételek figyelembevételével:

1. A megbízási szerződés tárgya:
A Duna-Tisza közi Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) belső ellenőrzési feladatainak elvégzése külső szolgáltató igénybevételével
2. Az egyes elvégzendő feladatok:
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján a Társulás belső ellenőrzési feladatainak elvégzése, amely az alábbi kiemelt feladatokat foglalja magában:
   a. belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése;
   b. kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves belső ellenőrzési terv készítése évi egy ellenőrzés lefolytatására a jogszabályi határidőknek megfelelően, 2027. évtől kezdve;
   c. a jóváhagyott éves ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok elvégzése;
   d. intézkedési tervek véleményezése, nyomon követése;
   e. nyilvántartások vezetése, ellenőrzések dokumentációinak elkészítése;
   f. éves ellenőrzési jelentés készítése.
3. A tevékenység ellátásának időtartama:
A jogviszony kezdete a szerződéskötés napja, a jogviszony vége 2031. december 31. A szerződéskötés tervezett időpontja: 2026. december 1.
4. Az ellenszolgáltatás teljesítésének feltételei:

Az ajánlattétel, a szerződés és számlázás, valamint a kifizetés devizaneme: magyar forint (HUF).

A megbízási díj kifizetése naptári negyedévente a negyedév utolsó hónapját követő hónapban történik.

A tárgynegyedévi megbízási díj kifizetésének felététele, hogy a megbízott a tárgyidőszakra vonatkozóan teljesítési naplót állítson ki az egyes tárgyidőszakban elvégzett feladatokról és azt a megrendelő képviselője teljesítési igazolással elismerje, majd ezek alapján megbízott számlát állítson ki, amelynek megbízói teljesítésére átutalással kerül sor.

A fentiekben ismertetett adatok, információk tájékoztató jellegűek, a részletes fizetési feltételek a nyertes ajánlattevővel megkötésre kerülő szerződésben kerülnek rögzítésre.

5. Ajánlattevő alkalmassági feltétele:
- a feladatot ténylegesen végző természetes személynek szerepelnie kell a Pénzügyminisztérium által vezetett belső ellenőrök névjegyzékében, és rendelkeznie kell költségvetési szervnél belső ellenőrzést végezhet minősítéssel;
- jogszabályban meghatározott összeférhetetlenség nem állhat fenn;
- legalább öt éves belső ellenőrzési szakmai gyakorlat.

Határidő: azonnal
Felelős: a Társulási Tanács elnöke

A határozatról értesülnek:
1.) A Duna-Tisza közi Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának tagjai
2.) Dr. Orbán Csaba, Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Mérnöki Iroda Közszolgáltatásszervezési és Környezetvédelmi Osztályának vezetője