



Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

TÁRS/...-.../2024

**Döntéshozatal:**  
Egyszerű többség

## ELŐTERJESZTÉS

– a Társulási Tanácshoz –

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására**

Az előterjesztést

készítette

  
Patakiné Szögi Mónika

szakmai  
szempontból ellenőrizte

  
Stankóczi Miklósné

törvényességi szempontból  
ellenőrizte

  
Dr. Papp Csaba

## **Tisztelt Társulási Tanács!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) vonatkozó rendelkezési értelmében az önkormányzati társulásokra, a társulási tanács, mint döntéshozó szerv és a bizottságok működésére – a megállapított különös rendelkezéseken túl – a képviselő-testületre és az önkormányzati bizottságokra vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése kimondja, hogy az önkormányzatra (Társulásra) vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület (Társulási Tanács) az előző év december 31-ig hagyja jóvá. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber.) 31. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető állítja össze az önkormányzat (Társulás) tárgyévét követő évre vonatkozó ellenőrzési tervét.

A 2025. költségvetési évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv társulási szintű kockázatelemzésen alapszik. A Ber. 31. § (4) bekezdése szerinti tanácsadói tevékenységekre, illetve soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitások biztosítására, külön megállapodás keretében kerülhet sor év közben.

Fenti jogszabályi kötelezettségnek eleget téve – a határozat-tervezet melléklete szerinti tartalommal – jóváhagyásra terjesztem elő a Társulási Tanács 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

Kérem a Társulási Tanácsot, hogy a tárgyalja meg az előterjesztést és fogadja el a mellékelt határozat-tervezetet.

**Nyíregyháza, 2024. november 26.**



**Háda György s.k.**  
a Társulási Tanács  
korelnöke



Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-  
GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK  
.../2024. (XII.2.) számú  
HATÁROZATA**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás  
2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

**A Társulási Tanács**

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás  
2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal  
jóváhagyja.

**A határozatot kapják:**

1. Pétervári György Zoltán belső ellenőr, Helyben
2. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás,  
Helyben
3. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
munkaszervezete, Helyben

**Nyíregyháza, 2024. december 2.**

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás**  
**2025. évi éves ellenőrzési terve**

|                                       |                                                                                                                 |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ellenőrzés sorszáma:                  | 1/2025.                                                                                                         |
| Ellenőrzés tárgya:                    | Gazdasági események rögzítésének,<br>könyvelésének ellenőrzése                                                  |
| Ellenőrzés célja:                     | Annak megállapítása, hogy a kapcsolódó<br>gazdasági események rögzítése az Áhsz.-nek<br>megfelelően történik-e? |
| Ellenőrzendő időszak:                 | 2025. év                                                                                                        |
| Szükséges ellenőrzési kapacitás:      | 5 szakértői nap                                                                                                 |
| Ellenőrzés típusa:                    | Pénzügyi és szabályszerűségi                                                                                    |
| Ellenőrzés ütemezése:                 | 2025. december                                                                                                  |
| Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek): | Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei<br>Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás                                          |

|                                       |                                                                                        |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Ellenőrzés sorszáma:                  | 2/2025.                                                                                |
| Ellenőrzés tárgya:                    | Beszerezések lebonyolításának ellenőrzése.                                             |
| Ellenőrzés célja:                     | A beszerzések lebonyolításának ellenőrzése a<br>jóváhagyástól a szerződés megkötéséig. |
| Ellenőrzendő időszak:                 | 2025. év                                                                               |
| Szükséges ellenőrzési kapacitás:      | 5 szakértői nap                                                                        |
| Ellenőrzés típusa:                    | Pénzügyi és szabályszerűségi                                                           |
| Ellenőrzés ütemezése:                 | 2025. december                                                                         |
| Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek): | Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei<br>Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás                 |

## Kockázatelemzés

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
a 2025. évi ellenőrzési tervéhez

### A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÉVES KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE

MELLÉKLET

| 1. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése                                         |                              |                              |                              |  | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése                                                                                                                                                                      |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása                                                                     | Hatás                        | Valószínűség                 | Elemzés                      |  |                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| 1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés                                       | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |  | - a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda)<br>- jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása                                                    |  |
| Folyamat kockázatosága                                                                                       |                              |                              | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |  |                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| 2. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése                        |                              |                              |                              |  | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése                                                                                                                                                                      |  |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása                                                                     | Hatás                        | Valószínűség                 | Elemzés                      |  |                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| 1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott tervezése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |  | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,<br>- Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda)<br>- intézményekkel való egyeztetés jegyzőkönyvezés ellenőrzése. |  |
| 2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása                   | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |  | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,<br>- Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), jegyzőkönyv                                                                  |  |
| Folyamat kockázatosága                                                                                       |                              |                              | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |  |                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| 3. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése                                                |                              |                              |                              |  | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok                                                                                                                                                                                  |  |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása                                                                     | Hatás                        | Valószínűség                 | Elemzés                      |  |                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| 1. kockázat: Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése                                    | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |  | - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése<br>Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző,<br>intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése                                                                    |  |
| 2. kockázat: A működési kiadások nem megalapozott tervezése                                                  | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |  | - A működési kiadások tervezésének ellenőrzése<br>Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése                                                                                                |  |
| 3. kockázat: A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése                                              | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |  | - A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése<br>Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, adatszolgáltatásai, sajtóterő vizsgálata.                                                                                                                 |  |
| 4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások                                                            | Alacsony                     | Alacsony                     | Alacsony                     |  | - Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és egyéb irodák                                                                                                                                                                                |  |

# Kockázatelemzés

## a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

### a 2025. évi ellenőrzési tervéhez

|                          |         |         |          |                                |
|--------------------------|---------|---------|----------|--------------------------------|
| nem megfelelő felmérése. | Közepes | Közepes | Közepes  | között, a tervezés ellenőrzése |
| Folyamat kockázatossága  |         | Magas   | Alacsony | Magas                          |

#### FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE

|                                                                                                                                               |                     |                     |                     |                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Szakmai és pénzügyi feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése                   |                     |                     |                     |                                                                                                                                                                                                       |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása                                                                                                      | Hatás               | Valószínűség        | Elemzés             | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése                                                                                                                            |
| 1. kockázat:<br>A humánerőforrás szükséglet alulbiztosítása – feladat ellátatlanság                                                           | Alacsony<br>Közepes | Alacsony<br>Közepes | Alacsony<br>Közepes | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése,<br>- A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése (a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi Iroda között) |
| 2. kockázat:<br>A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás                                                      | Alacsony<br>Közepes | Alacsony<br>Közepes | Alacsony<br>Közepes | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése,<br>- A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi Iroda között)   |
| Folyamat kockázatossága                                                                                                                       |                     |                     | Alacsony            | Magas                                                                                                                                                                                                 |
| 2. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése                                                        |                     |                     |                     |                                                                                                                                                                                                       |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása                                                                                                      | Hatás               | Valószínűség        | Elemzés             | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése                                                                                                                            |
| 1. kockázat: Nem megfelelő beszerzések kiválasztása, közbeszerzési eljárás kiírásának elmulasztása, következményei                            | Alacsony<br>Közepes | Alacsony<br>Közepes | Alacsony<br>Közepes | - gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzések<br>Közbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése              |
| Folyamat kockázatossága                                                                                                                       |                     |                     | Alacsony            | Magas                                                                                                                                                                                                 |
| 3. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése |                     |                     |                     |                                                                                                                                                                                                       |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása                                                                                                      | Hatás               | Valószínűség        | Elemzés             | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése                                                                                                                            |
| 1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatt nem megalapozott információk                         | Alacsony<br>Közepes | Alacsony<br>Közepes | Alacsony<br>Közepes | A Társulás pénzügyi jelentések értékelése, elemzése, alakulása<br>Folyamatos vizsgálatának ellenőrzése<br>A Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok által megőrzött-e.                      |
| 2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel                                                                                                 | Alacsony<br>Közepes | Alacsony<br>Közepes | Alacsony<br>Közepes | - likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése. (Pénzügyi és                                                                     |

# Kockázatelemzés

## a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

### a 2025. évi ellenőrzési tervéhez

|                                                          |       |       |                              |                     |
|----------------------------------------------------------|-------|-------|------------------------------|---------------------|
| kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása | Magas | Magas | Magas                        | Gazdálkodási Iroda) |
| Folyamat kockázatossága                                  |       |       | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |                     |

## FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: MINŐSÉGI KRITÉRIUMOK

| 1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése |                              |                              |                              |                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása                                                                    | Hatás                        | Valószínűség                 | Elemzés                      | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése                                                                                                                       |
| 1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása                        | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megőrtént-e Végeztek-e helyzetelemzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat. |
| Folyamat kockázatossága                                                                                     |                              |                              | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |                                                                                                                                                                                                  |
| 2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése          |                              |                              |                              |                                                                                                                                                                                                  |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása                                                                    | Hatás                        | Valószínűség                 | Elemzés                      | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése                                                                                                                       |
| 1. kockázat: A nem megfelelő pénzügyi háttér                                                                | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, , szervezeti átalaktítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése.                                          |
| Folyamat kockázatossága                                                                                     |                              |                              | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |                                                                                                                                                                                                  |

**Kockázatelemzés**  
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
a 2025. évi ellenőrzési tervéhez

**FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: DOKUMENTÁLTÓSÁG**

| 1. Szakmai folyamatok nyomvonalának megléte és folyamatos aktualizálása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése |                              |                              |                              | A kockázatokhoz hozzáférhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése                                                                                                                                                                                                    |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása                                                                     | Hatás                        | Valószínűség                 | Elemzés                      |                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| 1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, aktualizálásának elmulasztása                             | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - Belső Kontrollrendszer keretében az ellenőrzési nyomvonalat elkészítették-e, kidolgozták-e szakmai területekre a nyomvonalakat, felmérték-e hiányuk kockázatait belső ellenőrzése. (Kontrollkörnyezet)                                                                   |  |
| 2. kockázat: Jogszabályi előírások, változások                                                                 | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertetették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet)                                                                                                |  |
| Folyamat kockázatosága                                                                                         |                              |                              | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| 2. Általában a társulás működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése |                              |                              |                              | A kockázatokhoz hozzáférhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése                                                                                                                                                                                                    |  |
| A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása                                                                     | Hatás                        | Valószínűség                 | Elemzés                      |                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| 1. kockázat: A társulás szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága                     | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - SZMSZ-t felülvizsgálták-e, követték-e a szervezeti-, jogszabályi-, feladat- és létszámváltozásokat- belső ellenőrzése.                                                                                                                                                   |  |
| 2. kockázat: A társulás pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága   | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése.                                                                                                                                                                                                                         |  |
| 3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága                  | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Az informatikai környezet, tevékenységek, szervezet felépítése, információbiztonság, külső kapcsolatok, a rendszerek bevezetése, karbantartás, adminisztráció, elszámoltathatóság, ellenőrizhetőség, eszköz-és adatbiztonság- intézkedések megítélésének belső ellenőrzése |  |
| 4. kockázat: A végrehajtások dokumentumainak szabályzattól eltérő jóváhagyása                                  | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | -A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata                                                                                                 |  |
| Folyamat kockázatosága                                                                                         |                              |                              | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |



# Kockázatelemzés

## a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

### a 2025. évi ellenőrzési tervéhez

## FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSE

| 1. A beszámolást előkészítő feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése                |                              |                              |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása                                                    | Hatás                        | Valószínűség                 | Elemzés                      | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok vizsgálata                                                                                                                                                                                                                                             |
| 1. kockázat: Intézményi beszámolás előkészítésére vonatkozó tájékoztatás elmaradása         | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - a beszámoló SZMSZ melléklete szerint tájékoztatták-e az intézményeket a beszámoló leadási határidejéről, a zárszámadás adatszolgáltatási és szempontrendszeréről, tartalmi és formai követelményekről, - belső ellenőrzése.                                                                                         |
| 2. kockázat: A beszámoló határidőre történő benyújtásának elmaradása                        | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - Az Társulási i beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése,<br>- MÁK részére határidő teljesítése                                                                                                                                                                                                         |
| Folyamat kockázatossága                                                                     |                              |                              | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2. A beszámoló felülvizsgálata-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése                       |                              |                              |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása                                                    | Hatás                        | Valószínűség                 | Elemzés                      | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 1. kockázat: Az intézményi beszámoló felülvizsgálatának elmaradása                          | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - A felülvizsgálatok elvégzése, feladatleímaradások, pénzügyi teljesítések, előirányzatoktól való eltérések indoklása, támogatások, egyéb források felhasználása, személyi, tárgyi feltételek kihasználtsága, a tervezés megalapozottsága a beszámoló tükrében, pénzügyi-elszámolási tevékenységek belső ellenőrzése. |
| 2. kockázat: Kiértécsítés elmaradása felülvizsgál beszámoló elfogadásáról                   | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e.                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - Bekérése a beszámoló benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése.                                                                                                                                                                                                                  |
| Folyamat kockázatossága                                                                     |                              |                              | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

**Kockázatelemzés**  
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
a 2025. évi ellenőrzési tervéhez

| 3. A zárszámadás képviselő-testület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése              |                              |                              |                              |                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása                                                                                             | Hatás                        | Valószínűség                 | Elemzés                      | A kockázatokhoz hozzárendelve ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése                                                                                                                        |
| 1. kockázat: Adatokkal és szöveges indoklással alátámasztott rendelet-tervezet, előterjesztés készült-e az ÁHT 91. §-nak megfelelően | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - a 4/2013.(I. 11.) Korm. R. mell. szerinti tartalommal készült-e a beszámoló<br>- A zárszámadási rendelet hatályba lépett-e az Áht. 91. § szerinti időpontig                                   |
| 2. kockázat: A jóváhagyott beszámoló közzétételének elmaradása                                                                       | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - Egyszerűsített beszámoló és szöveges indoklás MÁK részére történő megküldése, megjelentetése a Társulás honlapján minden év 05. 31.<br>- a fenti feladatok végrehajtásának belső ellenőrzése. |
| Folyamat kockázataossága                                                                                                             |                              |                              | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |                                                                                                                                                                                                 |

**FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE**

| 1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése                                              |                              |                              |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása                                                                                                     | Hatás                        | Valószínűség                 | Elemzés                      | A kockázatokhoz hozzárendelve ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1. kockázat: A Belső kontrollrendszer elkészítésének, aktualizálásának elmulasztása tevékenységi és szervezeti változás bekövetkezése esetén | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - a költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a Ber. 3.§-ban foglaltaknak megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerének kialakításáról, működtetéséről, fejlesztéséről<br>- a fentiek kialakításának és működésének belső ellenőrzése.                                                                                                                  |
| 2. kockázat: A kialakított kontrollkörnyezet, nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását                                              | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - világos szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak<br>- egyértelműek-e a felelősségi- és hatásköri viszonyok, feladatok,<br>- meghatározottak-e etikai elvárások, átlátható-e humán erőf. kezelés.<br>- biztosítottak a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése, és elősegítése<br>- a fenti feladatok belső ellenőrzése. |
| 3. kockázat: A ellenőrzési nyomvonal (szakmai,                                                                                               | Alacsony<br>Közepes          | Alacsony<br>Közepes          | Alacsony<br>Közepes          | - az ellenőrzési nyomvonalának feltüvezsgálata, tartalmazza-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat,                                                                                                                                                                                                                                           |

# Kockázatelemzés

## a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

### a 2025. évi ellenőrzési tervéhez

| penzügyi)<br>bővítése                                                                                                                                                                  | felülvizsgálata, kockázatok<br>miatti | Magas                        | Magas                        | Magas                                                                                                                             | Magas                        | irányítási és ellenőrzési folyamatokat, szakmai, pénzügyi<br>területre való kidolgozásának vizsgálata.                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4. kockázat: A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. | Alacsony<br>Közepes<br>Magas          | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas                                                                                                      | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - A szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmi tanulmányozása, az eljárásrend szerinti működés ellenőrzése, a kockázatok nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megétele, felülvizsgálatának ellenőrzése, belső kontroll felelőst jelöltek-e ki.                                                                                              |
| 5. kockázat: A Ber. 7.§ alapján kialakítandó integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának elmulasztása                                                                           | Alacsony<br>Közepes<br>Magas          | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas                                                                                                      | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - Az integrált kockázatkezelési rendszer rendjének tanulmányozása,<br>- A folyamatokban rejlő kockázatok azonosításra kerültek-e, a szükséges intézkedések meghatározásra kerültek-e, ezek végrehajtása nyomon van-e követve<br>- a rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre került-e, a folyamatgazdák együttműködése biztosított-e                                       |
| 6. kockázat: A szervezeten belül a Ber. 8.§-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében                                         | Alacsony<br>Közepes<br>Magas          | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas                                                                                                      | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | - A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra került-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése vonatkozásában<br>- Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolllejárásokat, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat. |
| 7. kockázat: A Ber. 9.§ szerinti információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása                                                                   | Alacsony<br>Közepes<br>Magas          | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas                                                                                                      | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | A megfelelő információk a megfelelő időben, megfelelő helyen, a megfelelő személynél Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek hatékony, pontos információkat biztosítanak-e a beszámolási szinteken, határidőben és világos módon meghatározva.                                                                                                                        |
| 8. kockázat: Nem működtetik a Ber. 10.§ szerinti monitoring rendszert, nem biztosítják nyomon a követést                                                                               | Alacsony<br>Közepes<br>Magas          | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas                                                                                                      | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | A működtetés biztosítja-e a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését, önértékelések, külön értékelések kritikus esetekben – belső ellenőrzése.                                                                                                                                                                                                               |
| 9. kockázat: A belső kontroll rendszerek témakörben szervezett kötelező továbbképzés elmulasztása                                                                                      | Alacsony<br>Közepes<br>Magas          | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas                                                                                                      | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | A BK és BER. II.5. szerinti kétfévente kötelező vezetői (gazdaságvezetői) továbbképzéseken részt vesznek-e és a részvételt az adott év december 31.-ig igazolták-e – belső ellenőrzése.                                                                                                                                                                                                    |
| 10.kockázat: Bk és Be 1. mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról                                                                                                            | Alacsony<br>Közepes<br>Magas          | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas                                                                                                      | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | A BK és BER. II. 4. és 1. mellékletében nyilatkoztak-e a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról tett intézkedések, fejlesztések vizsgálata.                                                                                                                                                                                                                   |
| Folyamat kockázatossga                                                                                                                                                                 |                                       |                              |                              |                                                                                                                                   |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>                                                                                                         |                                       |                              |                              |                                                                                                                                   |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása                                                                                                                                               |                                       | Hatás                        | Valószínűség                 | Elemzés                                                                                                                           |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési                                                                                                  |                                       | Alacsony<br>Közepes          | Alacsony<br>Közepes          | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése                                                        |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                                                                                                                        |                                       |                              |                              | A belső ellenőrzés feltételeinek biztosítása, SZMSZ áttekintése, a belső ellenőrzés SZMSZ-ben való rögzítése, a belső ellenőrzési |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

Kockázatelemzés  
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
a 2025. évi ellenőrzési tervéhez

| kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya                                                                                                                                                                                                    | Magas                        | Magas                        | Magas                        | kézikönyv áttanulmányozása, a módosítások átvezetése-vizsgálata                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljesességének hiánya                                                                                                                                                                                                 | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | A belső kontrollrendszernek kialakításának, gyakorlatának az ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata. A legkockázatosabb területek ellenőrzésre való kiválasztása. Ellenőrzési terv határidőre történő elkészítése.                                                                                            |
| 3. kockázat. A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása                                                                                                                                                                                  | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | A Bk és BER. szerinti intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás és a BE vezető tájékoztatása, határidő betartásának vizsgálata, kérelmek, határidő-és feladatmódosítás vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata.                                                                                                         |
| 4. kockázat: A belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés BE vezető részéről elkészült-e, kv. szerv vezetője jóváhagyta-e.                                                                                                                                                   | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a BE vezető részéről, megküldte-e a kv. szerv vezetőjének jóváhagyásra, a belső ell. feladatok önértékelése, tervteljesítés, megállapításokról, javaslatokról, hasznosításáról, a belső kontrollrendszer értékelése, intézkedési tervek végrehajtásáról beszámolt-e BE. vezető. |
| 5. kockázat: Az éves ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés február15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének elmulasztása, a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e. | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Alacsony<br>Közepes<br>Magas | Az ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének ellenőrzése. A polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.                                       |
| Folyamat kockázatosága                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |                              | Alacsony<br>Közepes<br>Magas |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

Nyíregyháza, 2024. november 26.

Pétervári György s.k.  
Belső ellenőr