



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

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-  
GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK  
34/2025. (XI.21.) számú  
HATÁROZATA**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás 2026. évi  
belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

**A Társulási Tanács**

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás 2026. 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, 2025. november 21.**

.....  
**Seszták Oszkár**  
a Társulási Tanács elnöke

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási  
Társulás  
2026. évi éves ellenőrzési terve**

Ellenőrzés sorszáma:	1/2026.
Ellenőrzés tárgya:	Tárgyi eszközök ellenőrzése
Ellenőrzés célja:	A tárgyi eszközök nyilvántartásának és értékcsökkenésének elszámolása az Sztv. előírásai szerint történik-e.
Ellenőrzendő időszak:	2026. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi
Ellenőrzés ütemezése:	2026. december
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

Ellenőrzés sorszáma:	2/2026.
Ellenőrzés tárgya:	Társulás által nyújtott működési támogatások elszámolásának ellenőrzése
Ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a támogatás felhasználása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnek-e.
Ellenőrzendő időszak:	2026. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi
Ellenőrzés ütemezése:	2026. december
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

**Kockázatelemzés**  
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
a 2026. évi ellenőrzési tervéhez

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

**MELLÉKLET**

<b>1. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda) - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
<b>2. Állami támogatás, egyéb bevétel források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott terezése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdasági Iroda) - intézményekkel való egyeztetés jegyzőkönyvezés ellenőrzése.
2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), jegyzőkönyv
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
<b>3. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése
2. kockázat: A működési kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A működési kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése
3. kockázat: A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, adatszolgáltatásai, sajáterő 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 2026. évi ellenőrzési tervéhez

nem megfelelő felmérése.	Közepes Magas	<u>Közepes</u> Magas	<u>Közepes</u> Magas	között, a tervezés ellenőrzése
Folyamat kockázatossága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

**FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE**

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

**Kockázatelemzés**  
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
a 2026. évi ellenőrzési tervéhez

kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása	<u>Magas</u>	<u>Magas</u>	<u>Magas</u>	Gazdálkodási Iroda)
Folyamat kockázatossága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

**FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: MINŐSÉGI KRITÉRIUMOK**

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

**Kockázatelemzés**  
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
a 2026. évi ellenőrzési tervéhez

**FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: DOKUMENTÁLTSÁG**

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

**Kockázatelemzés**  
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
a 2026. évi ellenőrzési tervéhez

**FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSE**

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

**Kockázatelemzés**  
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
a 2026. évi ellenőrzési tervéhez

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

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

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

**Kockázatelemzés**  
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
a 2026. évi ellenőrzési tervéhez

pénzügyi felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése	<u>Magas</u>	Magas	Magas	irányítási és ellenőrzési folyamatokat, szakmai, pénzügyi 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 Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	- A szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmi tanulmányozása, az eljárásrend szerinti működés ellenőrzése, a kockázatok nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megtétele, felülvizsgálatának ellenőrzése, belső kontroll felelőst jelölték-e ki.
5. kockázat: A Ber. 7.§ alapján kialakítandó integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának elmulasztása	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	- Az integrált kockázatkezelési rendszer rendjének tanulmányozása, - A folyamatokban rejlő kockázatok azonosításra kerültek-e, a szükséges intézkedések meghatározásra kerültek-e, ezek végrehajtása nyomon van-e követve - a rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre került-e, a folyamatgazdák együttműködése biztosított-e
6. kockázat: A szervezetben belül a Ber. 8.§-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	- A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra került-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése vonatkozásában - Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési , jóváhagyási és kontroll-eljárásokat, 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 Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	Alacsony Közepes <u>Magas</u>	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 Közepes <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> 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 Közepes <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony Közepes Magas	A BK és BER. II.5. szerinti kétévente 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 Közepes <u>Magas</u>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony Közepes 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 kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
<b>2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	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 2026. évi ellenőrzési tervéhez

kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya	<u>Magas</u>	Magas	Magas	kézikönyv áttanulmányozása, a módosítások átvezetése-vizsgálata
<b>2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljességének hiánya</b>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	A belső kontrollrendszernek kialakításának, gyakorlatának az ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata. A legkockázatosabb területek ellenőrzésre való kiválasztása. Ellenőrzési terv határidőre történő elkészítése.
<b>3. kockázat. A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása</b>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	A Bk és BER. szerint intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás és a BE vezető tájékoztatása, határidő betartásának vizsgálata, kérelmek, határidő-és feladatmódosítás vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata.
<b>4. kockázat: A belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés BE vezető részéről elkészült-e, kv. szerv vezetője jóváhagyta-e.</b>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> 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.
<b>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.</b>	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> 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.
<b>Folyamat kockázatossága</b>			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

Nyíregyháza, 2025. november 13.

Pétervári György s.k.  
Belső ellenőr