



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

TÁRS/51.-1./2025

Döntéshozatal:
Egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS

– a Társulási Tanácshoz –

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására**

Az előterjesztést

készítette

Stankóczi Miklós

**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 2026. 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, 2025. november 13.

Seszták Oszkár
a Társulási Tanács
elnöke



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

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-
GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
.../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.

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

1. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					A kockázatokhoz hozzáférhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés		
1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas		- a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda) - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas		
2. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					A kockázatokhoz hozzáférhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés		
1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott terezése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas		- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda) - intézményekkel való egyeztetés jegyzőkönyvezés ellenőrzése
2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas		- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), jegyzőkönyv
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas		
3. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					A kockázatokhoz hozzáférhető ellenőrzési pontok, folyamatok
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés		
1. kockázat: Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> 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 <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas		- A működési kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése
3. kockázat: A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas		- A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, adatszolgáltatásai, saját erő 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 felmérés.	Közepes	Közepes	Közepes	Közepes	Magas	Magas	között, a tervezés ellenőrzése
Folyamat kockázatosága				Alacsony	Közepes	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: A humánerőforrás szükséglet a luhbiztosítása – feladat ellátatlanság	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony	Közepes	Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése (a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi iroda között)
2. kockázat: A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony	Közepes	Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi Iroda között)
Folyamat kockázatosága			Alacsony	Közepes	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, követelményei	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony	Közepes	Magas	- gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzések Közbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése
Folyamat kockázatosága			Alacsony	Közepes	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 Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony	Közepes	Magas	A Társulás pénzügyi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzése A Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok által megtörtént-e.
2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony	Közepes			- 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	Magas	Magas	Magas	Gazdálkodási Iroda)
Folyamat kockázatossága		Alacsony	Közepes	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 Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- A gazdasági program feltüvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végezték-e helyszertelemzéseket, foglalmaztak-e meg kritériumokat
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes	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 Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- a fedezet biztosításával összefüggésben tették-e intézkedéseket, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése.
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes	Magas

Kockázatelemzés

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

a 2026. évi ellenőrzési tervéhez

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: DOKUMENTÁLTság

1. Szakmai folyamatok nyomvonalának megléte és folyamatos aktualizálása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
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 Közepes Magas	Alacsony Közepes 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 Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet)
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. Általában a társulás működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
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 Közepes Magas	Alacsony Közepes 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 Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése,
3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Az informatikai környezet, tevékenységek, szervezet felépítése, információbiztonság, külső kapcsolatok, a rendszerek bevezetése, karbantartás, adminisztráció, elszámolhatóság, ellenőrizhetőség, eszköz-és adatbiztonság- intézkedések megítélésének belső ellenőrzése
4. kockázat: A végrehajtások dokumentumainak szabályzottól eltérő jóváhagyása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	-A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

Kockázatelemzés
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
a 2026. 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 <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> 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 beszámolókat határidőre történő benyújtásának elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Az Társulási i beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése, - MAK részére határidő teljesítése
Folyamat kockázatossága			Alacsony <u>Közepes</u> 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 <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- A felülvizsgálatok elvégzése, feladatleírások, pénzügyi teljesítések, előirányzatoktól való eltérések indoklása, támogatások, egyéb források felhasználása, személyi, tárgyi feltételek kihasználtsága, a tervezés megvalósulása a beszámoló tükrében, pénzügyi-előirányzatok tevékenységek belső ellenőrzése, - a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e,
2. kockázat: Kiértékelés elmaradása felülvizsgálattal kapcsolatban	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	
3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- Bekérése a beszámoló benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése.
Folyamat kockázatossága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

Kockázatelemzés
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
a 2026. 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 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 feladatok végrehajtásának belső ellenőrzése.	
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes 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 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, tartalmozza-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat.	

Kockázatelemzés

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

a 2026. évi ellenőrzési tervéhez

penzügyi) felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése	Magas	Magas	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 Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmi tanulmányozása, az eljárásrend szerinti működés ellenőrzése, a kockázatok nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megtevése, felülvizsgálatának ellenőrzése, belső kontroll felülvizsgálata
5. kockázat: A Ber. 7.§ alapján kialakítandó integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- 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 szervezeten belül a Ber. 8.§-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra került-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése vonatkozásában - Szabályozták-e belső szabályaiban 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 Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes 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 Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes 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 Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes 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 Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A BK és BER, II. 4. és I. mellékletében nyilatkoztak-e a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról tett intézkedések, fejlesztések vizsgálata.
Folyamat kockázatosága					
2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzáférhető 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	Magas	Magas	Magas	Magas
2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljesítésének hiánya	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas
3. kockázat. A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas
4. kockázat: A belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés BE vezető részéről elkészült-e, kv. szerv vezetője jóváhagyta-e.	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas
5. kockázat: Az éves ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés február 15-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 <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas
Folyamat kockázatosága				

kézikönyv áttanulmányozása, a módosítások átvezetése-vizsgálata

A belső kontrollrendszernek kialakításának, gyakorlatának az ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata. A legkockázatosabb területek ellenőrzésre való kiválasztása. Ellenőrzési terv határidőre történő elkészítése.

A Bk és BER. szerint intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás és a BE vezető tájékoztatása, határidő betartásának vizsgálata, kérelmek, határidő-és feladatmódosítás vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a BE vezető részéről, megküldte-e a kv. szervvezetőjének jóváhagyásra, a belső ell. feladatok önértékelése, tervteljesítés, megállapításokról, javaslatokról, hasznosításáról, a belső kontrollrendszer értékelése, intézkedési tervek végrehajtásáról beszámolt-e BE. vezető.

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.

Nyíregyháza, 2025. november 13.

Pétervári György s.k.
Belső ellenőr

**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