



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

TÁRS/50-1/2022

**Döntéshozatal:**  
Egyszerű többség

## ELŐTERJESZTÉS

– a Társulási Tanácshoz –

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására**

Az előterjesztést

készítette

  
Pócsi Erika

szakmai  
szempontból ellenőrizte

  
Stankóczi Miklósné

törvényességi szempontból  
ellenőrizte

  
Dr. Papp Csaba

## **Tisztelt Társulási Tanács!**

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 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

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

**Nyíregyháza, 2022. december 9.**





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

---

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-  
GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK  
.../2022. (XII.16.) számú  
HATÁROZATA**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási  
Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

**A Társulási Tanács**

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás 2023. 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, 2022. december 16.**

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
2023. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzés sorszáma:	1/2023.
Ellenőrzés tárgya:	A gazdálkodási jogosítványok gyakorlása szabályszerűségének megállapítása a Társulás és az intézménye gazdálkodási folyamataiban
Ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a kapcsolódó szabályozási környezet kiépítésre került-e Társulási szinten, illetve ezek gyakorlati megvalósulása biztosított-e
Azonosított kockázati tényezők:	Szabálytalan kifizetések, fedezet nélküli kötelezettségvállalások, nem megvalósult teljesítés ellenértékének kifizetése
Ellenőrzendő időszak:	2023. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi
Ellenőrzés ütemezése:	2023. december
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

Ellenőrzés sorszáma:	1/2023.
Ellenőrzés tárgya:	A házipénztár kezelésének ellenőrzése
Ellenőrzés célja:	A házipénztár kezelése a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történt-e.
Azonosított kockázati tényezők:	Szabálytalan kifizetések, nem megvalósult teljesítés ellenértékének kifizetése
Ellenőrzendő időszak:	2023. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi
Ellenőrzés ütemezése:	2023. december
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

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

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

Kockázatelemzés  
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
a 2023. évi ellenőrzési tervéhez

nem megfelelő felmérés.	Közepes	Közepes	Közepes	Közepes	Magas	Középes	Magas	között, a tervezés ellenőrzése
Folyamat kockázatosága	Alacsony	Közepes	Magas	Alacsony	Közepes	Magas	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 alulbiztosítása – feladat ellátatlanság	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	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 Magas	Alacsony Közepes Magas	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, következményei	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzések Közbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, számadomái, tájékoztatói, 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 Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A Társulás pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzése A Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok által megütemített-c.
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 2023. évi ellenőrzési tervéhez

kísérésének elmulasztása miatti helytelen döntések hozása	Magas	Magas	Magas	Gazdálkodási Iroda)
Folyamat kockázatosága	Alacsony	Közepes	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 Folyamat kockázatosága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végezték-e helyzetelemzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat.
<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 Folyamat kockázatosága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a fedezet biztosításával összefüggésben tették-e intézkedéseket, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése.

## FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: DOKUMENTÁLTSSÁG

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



## 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 Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes 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 határidejére történő benyújtásának elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Az Társulási i beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése, - MAK részére határidő teljesítése
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes 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 Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A felülvizsgálatok elvégzése, feladatlemaradások, pénzügyi teljesítések, előirányzatoktól való elérések indoklása, lámogatások, egyéb források felhasználása, személyi, tárgyi feltételek kihasználtsága, a tervezés megalapozottsága a beszámoló tükrében, pénzmaradvány-elszámolási tevékenységek belső ellenőrzése.
2. kockázat: Kiértécsítés elmaradása felülvizsgálat beszámoló elfogadásáról	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e.
3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Bekérése a beszámoló benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése.
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

Kockázatelemzés  
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
a 2023. évi ellenőrzési tervéhez

<b>3. A zárszámadás képviselő-testület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>		<b>Elemzés</b>	
<b>A folyamathoz tartozó kockázatok leírása</b>	<b>Hatás</b>	<b>Valószínűség</b>	<b>A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése</b>
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
2. kockázat: A jóváhagyott beszámoló közfétételének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas

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

<b>1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>		<b>Elemzés</b>	
<b>A folyamathoz tartozó kockázatok leírása</b>	<b>Hatás</b>	<b>Valószínűség</b>	<b>A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése</b>
1. kockázat: A Belső kontrollrendszer elkészítésének, aktualizálásának elmulasztása tevékenységi és szervezeti változás bekövetkezése esetén	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
2. kockázat: A kialakított kontrollkörnyezet, nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
3. kockázat: A ellenőrzési nyomvonal (szakmai, pénzügyi) felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas

**Kockázatelemzés**  
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
a 2023. évi ellenőrzési tervéhez

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 megtétele, felülvizsgálatának ellenőrzése, belső kontroll jelölésű jelöltek-e ki.
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 - 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 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 személynel 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 részvételi 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 1. mellékletében nyilatkoztak-e a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról tett intézkedések, fejlesztések vizsgálata
Folyamat kockázatosága	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Alacsony
<b>2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>	<b>Elemzés</b>				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	<b>Valószínűség</b>				
1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A kockázatokhoz hozzáférhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése A belső ellenőrzés feltételeinek biztosítása, SZMSZ áttekintése, a belső ellenőrzés SZMSZ-ben való rögzítése, a belső ellenőrzési kézikönyv át tanulmányozása, a módosítások átvezetése-vizsgálata
2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Alacsony	A belső kontrollrendszernek kialakításának, gyakorlatának az

**Kockázatelemzés**  
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
a 2023. évi ellenőrzési tervéhez

ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljességének hiánya	Közepes Magas	Közepes Magas	Közepes Magas	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 Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes 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 Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes 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 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 Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes 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 Közepes Magas	

Kelt: Nyíregyháza, 2022. december 9.

Pétervári György  
Belső ellenőr