

ELŐTERJESZTÉS
az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei
Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi
Önkormányzati Társulás 2025.11.26-i ülésére

Szám: 1/2025.

Tárgy: Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális
Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati
Társulás 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

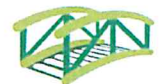
Melléklet: 1-4. számon

Előterjesztő: Juhász István elnök

Készítette: Szabó Sándor Roland belső ellenőr

Előzmény/korábbi döntés: -





Zöld Híd
PROGRAM

Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és
Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás

ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglaltak szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető a 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez kockázatelemzést végzett, amely alapján felállított prioritások a terv összeállításakor figyelembevételre kerültek. A feladatellátás megszervezése és végrehajtása a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint történik. Tárgyévben is a RevEasy Kft. (1067 Budapest, Teréz krt. 25. I.em. 14., képviseli Szabó Sándor Roland, belső ellenőri regisztrációs száma: 5115990), megbízási szerződés alapján látja el az ellenőrzési feladatokat.

A vonatkozó jogszabályok alapján a 2026. évre vonatkozó ellenőrzési terv - a kockázatelemzéssel együtt- az előterjesztés mellékletét képezi.

Az ellenőrzések célja 2026.évben is elsősorban a vonatkozó jogszabályokhoz igazodó működés (szabályszerűségi ellenőrzés), gazdaságosság, hatékonyság vizsgálata.

Fentiekre tekintettel javaslom az előterjesztés mellékleteiként csatolt, a 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet elfogadásra.

Határozati javaslat

Az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás Tanácsa úgy dönt, hogy elfogadja a 2026. évi belső ellenőrzési tervet a határozati javaslat mellékletei szerint.

Felelős: Oldal Erika Katalin munkaszervezet vezetője, Kistarcsai Polgármesteri Hivatal jegyző

Határidő: azonnal

Kistarcsa, 2025. november 18.

Juhász István
elnök



Mellékletek:

1. 2026. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés
2. 2026. évi ellenőri kapacitás meghatározása
3. 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv
4. 2026. évi belső ellenőrzési terv mellékletek (Létszám és erőforrás, Ellenőrzések, Tevékenységek)

**Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Környezetvédelmi
és Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás**

2026. évi belső ellenőrzési terve

Jóváhagyta:


Oldal Erika
munkaszervezet vezetője

Készítette:


Szabó Sándor Roland
belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5115990

Budapest, 2025. 11. 07.

Bevezetés, a tervezés alapelvei

Az ellenőrzés tervezési folyamat során a következő kulcsfontosságú alapelveket kell követni:

1. A tervezést folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kell alapozni

Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzés vezetője a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit felhasználva jár el.

2. A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie

A stratégiai ellenőrzési tervnek a Bkr. 30. § (1a) bekezdése alapján öt évet kell lefednie. A legmagasabb kockázatú folyamatok vizsgálatát minél korábbi időpontra kell tervezni. Az ilyen folyamatokat meghatározott rendszerességgel, 1-2 évente újra bele kell foglalni az éves ellenőrzési tervbe.

3. A tervezésnek folyamatosnak kell lennie

A tervezés folyamatában mindvégig célszerű betartani a gördülő tervezés elvét, a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint kell felülvizsgálni. Ezzel párhuzamosan év végén – kockázatelemzés alapján – el kell készíteni a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

4. A tervezésnek rugalmasnak és aktualizáltnak kell lennie

a.) A 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez a következő elemzések, általános felmérések kerültek áttekintésre:

Az ellenőrzések tervezésének a szervezetre ható változásokhoz igazodnia kell. Előfordulhat, hogy azok a területek, amelyek egy adott időpontban jelentős kockázatúnak minősültek, a továbbiakban már nem lesznek azok és fordítva. Ezért a szervezet kockázati struktúráját évente értékelni, és az ellenőrzési terveket ennek megfelelően módosítani kell.

A Társulásnál 2025. évben végrehajtott belső ellenőrzéseket és azok tapasztalatait a munkaszervezet vezetője, a Társulása Elnöke és a belső ellenőrzési vezető megtárgyalták, amelyek befolyásolják a következő évi ellenőrzési terv kialakítását.

A belső ellenőrzési feladatokat a Társulás 2026. évben is külső szolgáltató útján látja el.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, általános felmérések elvégzése 2025. január hó 1. naptól – október hó 31. napig folyamatos volt, amelyek alapján a következő területek mutattak magasabb kockázatot:

- Selejtezési folyamat szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása,
- Nemzeti vagyon védelme,
- Belső kontrollkörnyezet kialakítottsága és működtetése.

b.) A belső ellenőrzés a 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján - kockázatelemzést végzett azért, hogy a kockázatelemzés alapján felállított prioritások a terv összeállításakor figyelembevételre kerülhessenek.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza a Bkr. 31. § (4) alapján:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Kockázatelemzés a 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez

A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani a Társulás kockázatainak mértékét, jelentőségük szerinti sorba állítását annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, valamint azok milyen hatással lehetnek a szervezetre, ha valóban felmerülnek. A magas kockázatú rendszereket, folyamatokat gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell.

A kockázatelemzés során sor került:

- a folyamatok megértésére,
- a kockázatok azonosítására,
- a kockázatelemzés eredményének megállapítására.

A munkaszervezet vezetője, a Társulás Elnöke és a belső ellenőrzési vezető az alábbiak szerint tekintette át a kockázatelemzést:

- fő folyamatok és az azon belüli folyamatok meghatározása,
- folyamatok céljának meghatározása,
- a folyamatok jellemzése,
- a folyamatok mutatókkal történő vizsgálata.

1. A folyamatgazdákkal történő megbeszélés során meghatároztuk az egyes főfolyamatokat, amelyeket a tevékenységhez, a sajátos működési előírásoknak megfelelően határoztuk meg.

A fő folyamatok a következők:

- Az éves beszámoló alátámasztása,
- Az erőforrások elosztása,
- A nemzeti vagyonnal való gazdálkodás,
- Belső kontrollrendszer működése,
- Nyilvántartások megfelelősége, hitelessége.

Az egyes fő folyamatokon belül azonosításra kerültek a különböző, jól elhatárolható részfolyamatok. Az elemzés során meghatároztuk a folyamatok célját és tárgyát. A kockázatelemzés során a folyamatgazdák a jogszabályoknak, illetve a belső szabályoknak való megfelelést hangsúlyozták, mint a folyamatban rejlő jelentős kockázatot. Az adott folyamatcél elérése szempontjából fontos tényezőket azonosítottuk.

2. A folyamatok általános jellemzését elvégeztük, megbeszéltük. A folyamatok áttekintése megtörtént

- azok időtartama vonatkozásában (kezdete, vége),
- az inputjai és outputjai tekintetében,
- a folyamatokkal kapcsolatos változások területén.

A folyamatok jellemzése megtörtént az egyes részfolyamatokra vonatkozóan is.

3. A kulcsfontosságú teljesítménymutatók.

A kockázatokat az elemzés során a 2026. évi belső ellenőrzés tervezési feladatok előkészítéséhez és alátámasztásához beazonosítottuk.

A Társulás fő folyamataihoz, azon belül az egyes folyamatokhoz kapcsolódó

- kockázatok okai,
 - kockázatok valószínűségei, továbbá
 - kockázatok hatásai
- szintén meghatározásra kerültek.

Az egyes folyamatok célkitűzéseinek megvalósítását akadályozó tényezők a szóbeli megbeszélés során meghatározásra, majd kockázatként azonosításra kerültek azokkal a körülményekkel, tevékenységekkel, helyzetekkel együtt, amelyek hibát, gyengeséget jelentenek a folyamat során.

A magas kockázatot hordozó folyamatok már a folyamatok meghatározásakor azonosításra, s így a kockázatelemzésben külön folyamatként, illetve folyamatrészként feltüntetésre kerültek. A főbb ellenőrzési pontok azonosítása is megtörtént, az egyedi kockázatok elemzési feladatait elvégeztük.

A kockázatok azonosítását követően a kockázat valószínűsége (V) és a kockázat hatása (H) szerint tételesen értékeltük azokat, majd az értékelés alapján meghatároztuk a kockázati értéket (KÉ) az alábbiak szerint:

$$\text{A kockázat értéke (KÉ)} = \text{kockázat valószínűsége (KV)} * \text{kockázat hatása (KH):}$$
$$\text{KÉ} = \text{KV} * \text{KH}$$

KV értéke	Esemény gyakorisága	Előfordulás valószínűsége
1	1 évnél ritkább	0,01 % alatt
2	évente	0,01-0,1%
3	havonta	0,1-1%
4	hetente	1-10%
5	naponta	10% felett

KH értéke	Hatás leírása
1	Kis munkával, alacsony költséggel helyreállítható, jogszabályt nem sértő, munkavégzést nehezíti, de nem akadályozza.
2	Többlet erőforrás bevonását igényli, de a funkciók ellátását nem akadályozza meg, munkavégzést nehezíti.
3	Egyes határidők, követelmények nem teljesülnek, anyagi károkat okozhat.
4	Kárt okoz (akár anyagit is), funkció ellátását akadályozza, a Társulás hírnevét befolyásolja.
5	Jelentős (akár anyagi) kárt okoz, alapfunkció nem működik, a Társulás hírnevét súlyosan befolyásolja, a Társulás elleni jogi lépések, perek indulhatnak.

A Társulás által alkalmazott kockázati tűréshatár: **KÉ: = 15**, megváltoztatásáról a belső működési kockázatok felülvizsgálatához kapcsolódó előterjesztés készítésekor a vonatkozó javaslat elfogadásával vagy módosításával irányítási területén a Munkaszervezet vezetője dönt.

A kockázatok hatás és valószínűség értékelését követően megtörtént a kockázatok elemzése. A kockázatok elemzésekor a hatás és a valószínűség során megadott kategóriák egységes értelmezésére került sor, így meghatározásra került a kockázat jelentősége. A jelentőség eldöntésére a tűréshatár alkalmazásával éltünk.

A kockázatelemzés eredménye:

Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázat leírása	KH	KV	KÉ
Az éves beszámoló alátámasztása	3	4	12
Kapott támogatásokkal (pályázati források is) kapcsolatos elszámolások	4	2	8
Jogszabályi változások feladatellátásra gyakorolt hatása	4	2	8
Tárgyi eszköz gazdálkodás, nyilvántartás	3	4	12
Létszám és illetménygazdálkodás	3	1	3
Beszerzési eljárások lefolytatása	3	4	12
Belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése	4	4	16
Kötelezettségvállalással kapcsolatos nyilvántartások, folyamatok	4	3	12
Követelések kezelése	2	4	8
Selejtezési folyamatok végrehajtásának összetettsége	4	4	16
A szakirodák általi feladatellátás	5	2	10
Munkatársak képzettsége és tapasztalata	5	1	5
Szabályozás összetettsége	3	4	12
Nemzeti vagyonnal való gazdálkodás	3	5	15
Változás / átszervezés	4	1	4
Ellenőrzési javaslatokat követő intézkedési tervek megvalósulása	5	4	20

Kockázatelemzés eredménye:

A kockázatelemzés eredményét a „Kockázatelemzés összesítése” határozza meg.

A dokumentumok alapján a kockázatelemzés eredménye az alábbiak szerint foglalható össze:

1.) A " *Selejtezési folyamatok végrehajtásának összetettsége* ", valamint a " *Nemzeti vagyonnal való gazdálkodás* " folyamatok az egyes folyamatok kockázatainak értékelésénél összességében magas kockázatot mutatnak, amelyek vizsgálatára szabályszerűségi ellenőrzés keretében kerül sor.

2.) A " *Belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése* ", valamint az " *Ellenőrzési javaslatokat követő intézkedési tervek megvalósulása* " folyamatok kockázata összességében szintén magasnak minősíthető, amelynek vizsgálatát utóellenőrzéssel biztosítjuk.

Budapest, 2025. november 7.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	95	1	95
2.	Kieső munkaidő	n.a.	n.a.	n.a.
3.	Fizetett ünnepek	n.a.	n.a.	n.a.
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	n.a.	n.a.	n.a.
5.	Átlagos betegszabadság	n.a.	n.a.	n.a.
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	95		95
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			80
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			0
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			0
10.	Képzés (pl. 10%)			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			15
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			95
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			80
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Belső ell. 3. A. mell.

2026. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálat	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a selejtezési eljárás szabályozása és végrehajtásának folyamata megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott eljárások hozzájárulnak-e a szervezet vagyonának védelméhez és a gazdálkodás hatékonyságához. Módszere: helyszíni és dokumentum ellenőrzés Időszak: 2022-2025. év	Selejtezési folyamatok végrehajtásának összetettsége Nemzeti vagyonnal való gazdálkodás	szabályszerűségi ellenőrzés	Munkaszervezet	2026. I. félév	40
2.	A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetének vizsgálata a 2024. évi belső ellenőrzés megállapításai alapján	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés megállapításai alapján a Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakított kontrollkörnyezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, a szabályozók összhangja biztosított-e? Módszere: helyszíni és dokumentum ellenőrzés Időszak: 2025. év	Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése Ellenőrzési javaslatokat követő intézkedési tervek megvalósulása	utóellenőrzés	Munkaszervezet	2026. II. félév	40

Budapest, 2025. november 7.

Szabó Sándor Roland

Készítette:

Szabó Sándor Roland
belső ellenőr

Jóváhagyta:



Oldal Erika
munkaszervezet vezetője

persö ell.

Létszám és erőforrás

Létszám és erőforrás

Saját szervezetnél

