

**ELŐTERJESZTÉS**  
az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási  
és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás  
2026. június 3 -i ülésére

<b>Szám:</b>	2/2026. június 3.
<b>Tárgy:</b>	Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás 2025. éves belső ellenőrzési jelentése jóváhagyása
<b>Melléklet:</b>	2025.évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés
<b>Előterjesztő:</b>	Oldal Erika Katalin –Kistarcsai Polgármesteri Hivatal jegyzője
<b>Készítette:</b>	Oldal Erika Katalin -Kistarcsai Polgármesteri Hivatal jegyzője
<b>Előzmény/korábbi döntés:</b>	-
<b>Terjedelem:</b>	2 oldal + melléklet

Nyílt ülés

## Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdésben foglaltak szerint, a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási határozat-tervezettel egyidejűleg, az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás (továbbiakban Társulás) munkaszervezetének vezetője, a Kistarcsai Polgármesteri Hivatal jegyzője terjeszti a társulási tanács elé.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés az alábbi tartalmi követelményeknek tesz eleget:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint;
  - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
  - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
  - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
  - bb) belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tervét a **5/2025. (IV.29.)** számú határozattal fogadta el a Társulás tanácsa. A feladatellátás megszervezése és végrehajtása a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint történt. Tárgyévben a RevEasy Kft. (1067 Budapest, Teréz krt. 25. I.em. 14., képviseli **Szabó Sándor Roland, belső ellenőri regisztrációs száma: 5115990**), megbízási szerződés alapján látta el az ellenőrzési feladatokat.

A 2025.év során az alábbi **2 témában** került ellenőrzés lefolytatására sor:

- A 2024. évi pénzügyi beszámoló alátámasztottságának vizsgálata a 2024. évi ellenőrzési jelentés javaslatainak figyelembevételével,
- A kötelezettség-vállalásokkal kapcsolatos folyamatok, pénzügyi nyilvántartások vizsgálata

A 2025. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentést a RevEasy Kft. képviseletében Szabó Sándor Roland belső ellenőrzési vezető állította össze és küldte meg határidőben a jegyző és elnök részére, az éves jelentés a Bkr-ben előírt valamennyi szempontnak megfelelő tartalommal készült.

Kérem a tisztelt társulási tanácsot az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadására:

### Határozati javaslat

Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás tanácsa elfogadja a 2025. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló összefoglaló jelentést, az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal.

Határidő: azonnal

Felelős: Oldal Erika Katalin munkaszervezet vezető jegyző

Kistarcsa, 2026. 05.22.



  
**Juhász István**  
**Elnök**



*Melléklet: 2025.éves ellenőrzési jelentés*

Előzmény Z/3/2025.

4016 / 2026.

2026 FEBR 15.

*alul*

2/2026. 06.03 előterjesztés  
melléklete

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális  
Környezetvédelmi  
és Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás  
2025. évi Belső Ellenőrzési tevékenységről**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) alapján Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) elkészítette a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentését.

A jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-ában előírt szerkezetben készült.

### **Vezetői összefoglaló:**

A Bkr. 48.§-a, valamint a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit. A Társulás belső ellenőrzését külső szolgáltató útján látja el, a belső ellenőr megbízási szerződése rögzíti, hogy a belső ellenőrzés (belső ellenőrzési vezető) közvetlenül az első számú vezetőnek, a Társulás Elnökének alárendelten végzi feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatja a feladatellátást.

A Bkr. 48. § alapján az éves ellenőrzési jelentés a következő témaköröket tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős.

Az éves ellenőrzési jelentés összeállításakor, figyelembevételre kerültek a Bkr. 56. §-ban foglalt társulásokkal kapcsolatos különös szabályok.

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a 2025. évben hatályos Bkr. 21.§ (1) – (4) bekezdése, továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, az elkészített Stratégiai Ellenőrzési Terv, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az Éves Ellenőrzési Terv alapján végezte.

A belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva tájékoztatást nyújtott a belső ellenőri tevékenységre vonatkozóan. A Társulás belső ellenőrzését ellátó folyamatos ellenőrzést végezhet a Társulás működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a Társulás munkaszervezetét vezető Jegyző és az Elnök részére.

### **I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása (Bkr. 48. § aa) pont)**

#### **I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

A 2025. évi éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzéssel készült – a stratégiai tervet figyelembe véve - kiemelve a kockázati tényezőket és azok hatását.

A tárgyidőszakban az éves ellenőrzési tervnek megfelelően két ellenőrzés lefolytatására került sor:

- A 2024. évi pénzügyi beszámoló alátámasztottságának vizsgálata a 2024. évi ellenőrzési jelentés javaslatainak figyelembevételével,
- A kötelezettség-vállalásokkal kapcsolatos folyamatok, pénzügyi nyilvántartások vizsgálata

## **Az ellenőrzések bemutatása:**

### **1) A 2024. évi pénzügyi beszámoló alátámasztottságának vizsgálata a 2024. évi ellenőrzési jelentés javaslatainak figyelembevételével.**

A vizsgálat során az alábbi témakörök kerültek ellenőrzésre:

- a leltározással kapcsolatos szabályozottsági környezet vizsgálata,
- a leltározással kapcsolatban elkészített dokumentumok vizsgálata,
- az éves beszámoló és mérlegjelentés vizsgálata,
- a mérlegtelek alátámasztottságának vizsgálata.

Az ellenőrzés a hiányosságok felszámolása, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az alábbi **javaslatokat** tette:

- a leltározási szabályzat módosítását annak tekintetében, hogy az immateriális javak tekintetében írjon elő mennyiségi és értékbeni nyilvántartást együttesen,
- a leltározás Elnök által jóváhagyása, kerüljön átvezetésre a zárójegyzőkönyvre is,
- a saját tőke alátámasztására, kerüljön pótlásra a vonatkozó analitikus nyilvántartás.

Az ellenőrzés a hiányosságok felszámolása, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében az alábbi **ajánlásokat** tette:

- a leltározás megbízólevelei, kerüljenek ki a szigorú számadású nyomtatványok köréből,
- az év utolsó munkanapján a pénztárban maradó készpénzállomány befizetését a bankszámlára.

A hibák, hiányosságok felszámolására a Társulás Elnöke – határidő és felelős megnevezésével – intézkedési tervet készített.

### **2) A kötelezettség-vállalásokkal kapcsolatos folyamatok, pénzügyi nyilvántartások vizsgálata.**

A vizsgálat során az alábbi témakörök kerültek ellenőrzésre:

- A Társulás belső szabályzatainak vizsgálata:
  - o számviteli politika,
  - o gazdálkodási szabályzat,
- folyamat szintű felelősségi és hatáskörvizsgálat,
- véletlenszerű bizonylati mintavétel.

Az ellenőrzés a hiányosságok felszámolása, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében **javasolja**:

- A számviteli elszámoláskor a bruttó elszámolás elvének alkalmazását az önrésszel és biztosítótól kapott kártérítéssel érintett gazdasági események tekintetében.

A hibák, hiányosságok felszámolására a Társulás Elnöke – határidő és felelős megnevezésével – intézkedési tervet készített.

Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására tárgyév során nem kapott megbízást a belső ellenőrzés.

**I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

**I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága**

Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési feladatait 2025. évben is külső szolgáltatóként megbízott belső ellenőr látta el.

A belső ellenőr a rá vonatkozó általános szakmai és etikai követelményeknek eleget tett. A belső ellenőrzést végző a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában szerepel.

A külső szolgáltató számára a személyi és tárgyi feltételek az ellenőrzési feladat ellátásához rendelkezésre álltak. A tevékenység a belső ellenőrzési alapszabály, illetve az etikai kódex előírásainak betartásával történtek. A belső ellenőr tájékoztatásának megvitatása a kézikönyv előírásainak megfelelt.

**I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrzés a szervezeti hierarchiában a Bkr. 18. § szerint helyezkedik el, biztosítva a funkcionális függetlenségét. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

**I/2/c) Összeférhetlenségi esetek**

A belső ellenőrzési vezető tekintetében 2025. évben összeférhetlenség nem állt fenn.

#### **I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrt nem vonták be más tevékenység végrehajtásába, ezért az ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült.

#### **I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatását akadályozó tényezők nem merültek fel. A szükséges dokumentumokhoz való hozzáférés biztosított volt.

#### **I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzés 2025. évben is az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartást vezetett és gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

#### **I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzések megállapításainak megvitatása a kézikönyv előírásainak megfelelt. A személyes megbeszélések minden esetben konstruktív légkörben folytak és elősegítették a megállapítások hasznosulását.

#### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységre írásbeli megbízást 2025. évben nem kapott, tanácsadás informális jelleggel több esetben történt.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)**

### **II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont**

A Társulás működését közvetlenül érintő, a feladatellátás során alkalmazandó jogszabályok, jogi előírások, szakmai ajánlások és belső szabályzatok körének teljes körű hozzáférhetősége biztosított volt a munkavállalók számára. A dokumentumok megismerése és alkalmazása a mindennapi működés során beépült a szervezeti gyakorlatba. A jogszabályi és belső szabályozási környezet naprakész alkalmazásának elősegítése érdekében az érintett szakterületeken dolgozók részére biztosított volt a szakmai továbbképzéseken, értekezleteken, szakmai konzultációkon való részvétel lehetősége, továbbá rendelkezésre álltak a feladatellátáshoz szükséges szakmai információk, folyóiratok, módszertani segédletek, valamint a releváns elektronikus és internetes információforrásokhoz való hozzáférések.

A vezetői ellenőrzés keretében a munkavállalók, valamint az egyes folyamatokért felelős folyamatgazdák belső szabályozottsággal kapcsolatos ismereteinek nyomon követése rendszeres megbeszélések, vezetői egyeztetések és beszámoltatások útján történt. A szabályozási környezet értelmezése és alkalmazása a szervezeti működés szintjén visszacsatolásra került, ezzel támogatva az egységes és következetes jogalkalmazási gyakorlat kialakítását.

A belső szabályozási rendszer kialakítása olyan belső kontrollkörnyezet létrehozására irányult, amely valamennyi tevékenységi területen biztosítja az etikai normák, az integritás elvének és az elszámoltathatóság követelményeinek érvényesülését. A szervezetnél a belső kontrollrendszerek működését szabályozó, jogszabályok által előírt belső normatív dokumentumok elkészítése megtörtént, azok hatályos formában rendelkezésre álltak. A dokumentált kontrollmechanizmusok alkalmasak voltak arra, hogy megfelelő keretet biztosítsanak az érintett feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes és etikus végrehajtásához.

A belső kontrollrendszer működtetésével, valamint az integrált kockázatkezelési rendszer koordinációjával összefüggő feladatok ellátása a jegyző hatáskörébe tartozott, a belső ellenőrzési tevékenységtől szervezetileg elkülönülten. A belső kontrollok szervesen illeszkedtek a munkafolyamatokhoz, azokba beépültek, működésük eredményeiről az egyes szervezeti egységek vezetői rendszeres jelleggel tájékoztatták a költségvetési szerv vezetőjét.

A belső kontrollrendszer magában foglalta mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek biztosítják, hogy a szervezet a feladatai ellátására rendelkezésre álló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való gazdálkodás során érvényesítse a szabályszerűség, a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit, valamint elősegítse a felelős és átlátható gazdálkodási gyakorlat fenntartását.

A kontrollrendszerek gyakorlati működése során a folyamatba épített ellenőrzési tevékenységek a napi ügymenet részét képezték, és a feladatellátás teljes folyamatát lefedték. A működés során a szabályozott és célszerű eljárásrendek érvényesülése biztosított volt, a belső kontrollmechanizmusok hozzájárultak a kockázatok kezeléséhez és a szervezeti célok elérésének támogatásához. A Társulás vezetése részéről továbbra is kiemelt figyelmet élvez a

belső kontrollrendszer folyamatos fenntartása és fejlesztése, valamint a költségvetési gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósításának biztosítása.

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont**

### **1. Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet a belső kontrollrendszer alapvető elemét képezi, amely meghatározza a szervezeti működés kereteit, biztosítja a fegyelmezett működést, a megfelelő szervezeti struktúrát, valamint azt a szervezeti kultúrát és működési légkört, amely közvetlen hatással van a belső kontrollrendszer egészének minőségére és hatékonyságára. A Társulás működésében az átlátható kontrollkörnyezet kialakítása és fenntartása biztosított, amely elősegíti a szabályozott, követhető és ellenőrizhető működést.

A Társulás belső szabályzatok keretében rendezi mindazon működési, gazdálkodási és pénzügyi kihatással járó kérdéseket, amelyek jogszabályi szinten nem vagy nem teljes körűen szabályozottak. A belső normatív dokumentumok egységes keretet biztosítanak a szervezeti működéshez, hozzájárulnak a szabályszerű gazdálkodás megvalósításához, valamint támogatják a pénzügyi és működési kockázatok kezelését.

A szervezeti struktúra a munkavállalók számára egyértelmű és átlátható, a hatásköri és felelősségi viszonyok, valamint a feladatmegosztás világosan meghatározott. A szervezet valamennyi szintjén rögzítésre kerültek az etikai elvárások, amelyek ismerete és érvényesítése a mindennapi működés részét képezi. A munkavállalók egyéni feladatait és célkitűzéseit a munkaköri leírások tartalmazzák, biztosítva ezzel az elszámoltathatóságot és az egyértelmű felelősségi köröket. A humánerőforrás-gazdálkodás folyamatai átláthatóak, szabályozottak és nyomon követhetőek.

A Társulás rendelkezik kialakított és dokumentált ellenőrzési nyomvonallal, amely a működési folyamatok részletes, táblázatos formában történő bemutatását, valamint folyamatábrákkal szemléltetett leírását tartalmazza. Az ellenőrzési nyomvonal magában foglalja különösen a felelősségi és információs szintek és kapcsolatok meghatározását, az irányítási és ellenőrzési pontokat, ezáltal biztosítva a folyamatok átláthatóságát, nyomon követhetőségét, valamint az utólagos ellenőrzés és értékelés lehetőségét.

### **2. Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. A Társuláson belül olyan kontrolltevékenységek kialakítása történt meg, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Magukban foglalják a különböző megelőző (preventív) és feltáró (detektív) kontrollokat.

A kontrolltevékenységek a Társulásnál magukban foglalják a különböző megelőző és feltáró kontrollok egész sorát, mint:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat; *(A tranzakciók és események engedélyezését és végrehajtását a személyek csak felhatalmazottságuk keretein belül teljesíthetik. Pl.: Ilyen a kötelezettségvállalást megelőző ellenjegyzés)*
- a feladat- és felelősségi körök elhatárolását; *(A feladatkörök és a felelőségek több személyre történő felosztása biztosítja a hatékony és kiegyensúlyozott kontrollt.)*
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollját; *(A forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés korlátozva van az arra felhatalmazott személyekre, akik egyben elszámolási kötelezettséggel tartoznak a források megőrzéséért és felhasználásáért.)*
- az igazolást; *(A gazdasági események, folyamatok igazolva vannak. Szakmai teljesítés-igazolás.)*
- az egyeztetéseket; *(A nyilvántartások rendszeresen egyeztetése a megfelelő dokumentumokkal megtörténik.)*
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálatát; *(A műveletek, folyamatok és tevékenységek időnkénti felülvizsgálata megtörténik, annak biztosítása érdekében, hogy megfeleljenek a hatályban lévő szabályozásoknak, irányítási elveknek, eljárásrendeknek és más követelményeknek.)*
- a felügyeletet. *(A feladatkijelölést, engedélyezést, felülvizsgálatot és jóváhagyást. A dolgozók feladatkörének meghatározása, munkájának felülvizsgálata és jóváhagyása folyamatosan megtörténik.)*

Azt, hogy mely tevékenységnek milyen kontrolltípust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezetek/szervezeti egység vezetők szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozták meg.

### **3. Információ és kommunikáció**

A Társulás vezetése olyan információs és kommunikációs rendszereket alakított ki és működtet, amelyek biztosítják, hogy a szervezet működéséhez szükséges információk megfelelő tartalommal, időben és formában eljussanak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve a feladatellátásért felelős személyekhez. Az információáramlás a szervezeten belül szabályozott keretek között valósul meg, támogatva ezzel a vezetői döntéshozatalt, a feladatok végrehajtását és az elszámoltathatóság érvényesülését. Az információ és kommunikáció területén a működés folyamatossága és zavartalansága biztosított volt, az információátadás hiányosságára vagy működési zavarokra utaló jelzések nem merültek fel.

Az információs rendszerek részeként működő beszámolási rendszerek kialakítása során a beszámolási kötelezettségek egyértelműen meghatározásra kerültek. Rögzítettek a beszámolási szintek, a beszámoló elkészítésének határidői, valamint azok formái és módjai, biztosítva ezzel az információk egységes, összehasonlítható és időben történő rendelkezésre állását. A

beszámolási rend hozzájárul a szervezeti működés átláthatóságához, valamint a vezetői ellenőrzés és a belső kontrollrendszer hatékony működéséhez.

#### **4. A monitoring rendszer**

A Társulás olyan monitoring rendszert működtet, amely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának folyamatos nyomon követését.

A belső kontroll folyamatos monitoringja beépül a szervezet normális, ismétlődő működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. Az ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik, a szükséges intézkedéseket meghozzák.

#### **5. Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Társulás valamennyi tevékenységi területére kiterjedően, egységes módszertan és szabályozott eljárásrend alkalmazásával, a szervezet stratégiai célkitűzéseinek, alapértékeinek és működési sajátosságainak figyelembevételével került kialakításra a folyamatalapú kockázatkezelési rendszer. A rendszer kialakítása és működtetése biztosítja, hogy a szervezet működésével összefüggő kockázatok azonosítása a teljes tevékenységi körre kiterjedően, strukturált és dokumentált módon történjen.

A kockázatkezelési rendszer keretében a kockázatok értékelése a belső szabályzatokban rögzített szempontok, kritériumok és módszertan szerint valósul meg, figyelembe véve a kockázatok bekövetkezési valószínűségét és hatását. A rendszer részét képezi a kockázatok kezelésére irányuló intézkedési tervek elkészítése, azok végrehajtásának nyomon követése, valamint a szükséges vezetői beavatkozások megalapozása, ezáltal támogatva a szervezet céljainak biztonságos és eredményes elérését.

Tételesen kibontva, a kialakított szabályozások tartalmazzák:

- a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat, és
- h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

A Társulás dolgozói 2025. évben szervezeti integritást sértő eseményről nem tettek bejelentést.

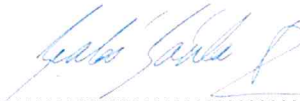
### III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervek, szervezeti egységek vezetői egyértelműen beazonosították. A belső ellenőrzés az ajánlásairól és javaslatairól folyamatos nyilvántartást vezet a Bkr. 47. § szerinti tartalommal.

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően szükség szerint intézkedési tervet kellett készíteni. Az intézkedési tervek megvalósulását, a megállapítások hasznosulását a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési tervnek megfelelően utóellenőrzés keretében vizsgálja.

Budapest, 2026. február 13.


Készítette:



.....  
Szabó Sándor Roland  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



  
.....  
Juhász István  
elnök



## Létszám és erőforrás

### 1. számú melléklet

Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2025. év	Belső erőforrás <sup>1</sup>				Külső erőforrás <sup>2</sup>				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen <sup>3</sup>				Bruttó erőforrás <sup>4</sup>		
	betöltési tervezett létszám (fő) <sup>5</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>6</sup>		ellenőri nap <sup>7</sup>		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		terv	tény	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	85,0	85,0	0,0	0,0	85,0	85,0	
I. Önkormányzati Társulás összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	85,0	85,0	0,0	0,0	85,0	85,0	
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
1. [Irányított költségvetési szerv neve]															
2. [Irányított költségvetési szerv neve]															
3. [Irányított költségvetési szerv neve]															
n. [Irányított költségvetési szerv neve]															
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén <sup>3</sup>															
									0,0	0,0					





## Intézkedések megvalósítása'

## 4. számú melléklet

Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2025. év	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
				%
Társulás	1	6	7	100,00
I. Társulás	1	6	7	100,00
db <sup>5</sup>				
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!