

ELŐTERJESZTÉS
az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei
Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi
Önkormányzati Társulás 2025.04.29-i ülésére

2 / 2025. 04. 29.

Tárgy: Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális
Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati
Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Melléklet: 1-4. számon

Előterjesztő: Juhász István elnök

Készítette: Szabó Sándor Roland belső ellenőr

Előzmény/korábbi döntés: -

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 2025. 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 2025. évre vonatkozó ellenőrzési terv - a kockázatelemzéssel együtt- az előterjesztés mellékletét képezi.

Az ellenőrzések célja 2025.évben is elsősorban a vonatkozó jogszabályokhoz igazodó működés (szabályszerűségi ellenőrzés), gazdaságosság, hatékonyság vizsgálata.

Fentiekre tekintettel javaslom az előterjesztés mellékleteiként csatolt, a 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési tervet a határozati javaslat mellékletei szerint.

Felelős: dr. Gotthard Gábor munkaszervezet vezetője, jegyző

Határidő: azonnal

Kistarcsa, 2025. április 09.



Juhász István
elnök



Mellékletek:

1. 2025. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés
2. 2025. évi ellenőri kapacitás meghatározása
3. 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv
4. 2025. évi belső ellenőrzési terv mellékletek (Létszám és erőforrás, Ellenőrzések, Tevékenységek)

2/2/2024.
Ollé

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

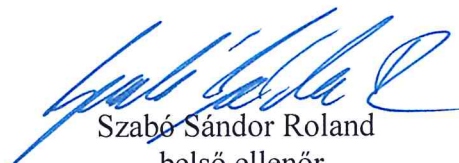
2025. évi belső ellenőrzési terve

Kistarcsa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	
Érkezett:	2024 NOV 22.
Iktatószám:	2/2-10/2024
Előadó:	Ollé Erika
Melléklet:	13706/2024

Jóváhagyta:



Készítette:


Szabó Sándor Roland
belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5115990

Budapest, 2024. 11. 22.

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 2025. 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 2024. évben végrehajtott belső ellenőrzéseket és azok tapasztalatait a Jegyző, a Társulása Elnöke és a belső ellenőr megtárgyalták, amelyek befolyásolják a következő évi ellenőrzési terv kialakítását.

A belső ellenőrzési feladatokat a Társulás 2025. évben is külső szolgáltató útján látja el.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, általános felmérések elvégzése 2024. január hó 1. naptól – október hó 31. napig folyamatos volt, amelyek alapján a következő területek mutattak magasabb kockázatot:

- éves beszámoló alátámasztása,
- Kötelezettségvállalással kapcsolatos nyilvántartások

b.) A belső ellenőrzés a 2025. 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 2025. 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, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetre, ha valóban felmerülnek. A magas kockázatú rendszereket 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 Jegyző, a Társulás Elnöke és a belső ellenőr 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,
- Belső kontrollrendszer működése,
- Nyilvántartások megfelelősége, hitelessége.

Az egyes fő folyamatokon belül azonosításra kerültek a különböző, jól elhatárolható folyamatok. 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 (kezdet, 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 2025. 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 anyagi 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 Jegyző 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	4	4	16
Kapott támogatásokkal (pályázati források is) kapcsolatos elszámolások	5	2	10
Jogszabályi változások feladatellátásra gyakorolt hatása	4	2	8
Tárgyi eszköz gazdálkodás, nyilvántartás	3	3	9
Létszám és illetménygazdálkodás	3	3	9
Informatikai rendszer fejlesztése	4	2	8
Belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése	3	4	12
Kötelezettségvállalással kapcsolatos nyilvántartások, folyamatok	5	4	20
Követelések kezelése	2	4	8
Költségvetési szervek ellenőrzésének gyakorisága	4	3	12
A szakirodák általi feladatellátás	5	2	10
Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	2	8
Szabályozás összetettsége	4	2	8
Változás / átszervezés	4	3	12
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.) Az *"Éves beszámoló alátámasztása"*, valamint a *"Ellenőrzési javaslatokat követő intézkedési tervek megvalósulása"* fő folyamatok az egyes folyamatok kockázatainak értékelésénél összességében magas kockázatot mutatnak, amelyek vizsgálatára pénzügyi ellenőrzés keretében kerül sor.

2.) A *"Kötelezettségvállalással kapcsolatos nyilvántartások, folyamatok"* fő folyamat kockázata összességében magasnak minősíthető, amelynek vizsgálatát pénzügyi ellenőrzéssel biztosítjuk.

Budapest, 2024. november 22.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

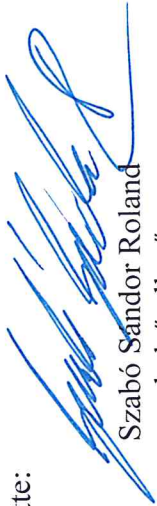
Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	85	1	85
2.	Kieső munkaidő	n.a.	n.a.	n.a.
3.	Fizetett ünnepek	n.a.	n.a.	n.a.
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	n.a.	n.a.	n.a.
5.	Átlagos betegszabadság	n.a.	n.a.	n.a.
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	85		85
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			70
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:			85
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			70
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

2025. 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.	A 2024. évi pénzügyi beszámoló alátámasztottságának vizsgálata a 2024. évi ellenőrzési jelentés javaslatainak figyelembevételével.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2024. évi beszámolót a jogszabályoknak megfelelő módon és értékben támasztották-e alá, a 2024. évi ellenőrzési jelentés javaslatainak figyelembevétele megtörtént-e. Módszere: helyszíni és dokumentum ellenőrzés Időszak: 2024. év	Éves beszámoló alátámasztása Ellenőrzési javaslatokat követő intézkedési tervek megvalósulása	pénzügyi	Munkaszervezet	2024. I. félév	35
2.	A kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos folyamatok, pénzügyi nyilvántartások vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Társulásnál a kötelezettségvállalások nyilvántartása, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. Módszere: helyszíni és dokumentum ellenőrzés Időszak: 2024. év	Kötelezettségvállalással kapcsolatos nyilvántartások, folyamatok	pénzügyi	Munkaszervezet	2024. II. félév	35

Budapest, 2024. november 22.

Készítette:


Szabó Sándor Roland
belső ellenőr

Jóváhagyta:


Dr. Gotthard Gábor
jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

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

2. számú melléklet

Tevékenységek

3. számú melléklet

Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2025. év	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	terv	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	terv	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	terv	tény
Heljy önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00	85,00	0,00
I. Önkormányzati Társulás összesen	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00	85,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00	85,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	70,00	0,00									0,00	15,00			0,00	0,00	85,00	0,00	85,00	0,00
ab) Irányított szervezeteinél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél																						
bb) Irányított szervezeteinél (irányítóként végzett)																						
bc) Egyéb ellenőrzések																						
c) Irányított költségvetési szerv neve/ Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés			0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2/2 / 2024. oad

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

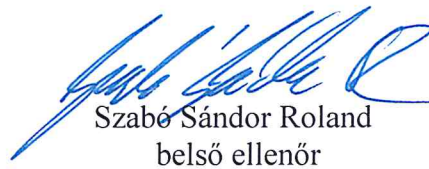
Stratégiai Ellenőrzési Terv 2025-2029.

Kistarcsa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	
Érkezett:	2024 NOV 22.
Iktatószám:	2/2-9/2024
Hatóidő:	0.10.2024 Erika
Melléklet:	el. 13705/2024

Jóváhagyta:


dr. Gotthard Gábor
jegyző

Készítette:


Szabó Sándor Roland
belső ellenőr

Budapest, 2024. 11. 22.

Bevezetés

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdésére alapozva, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről rendelkező 370/2011.(XII.31.) számú Kormányrendelet alapján a Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve kerül meghatározásra.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó megállapításokat, összegzéseket fogalmaz meg. Hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés céljait, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait. A rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása. A stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés és ezáltal a Társulás céljainak eléréséhez, eredményességéhez.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Társulás által követett stratégiai és szervezeti célok eléréséhez. A belső ellenőrzés szerezzen érvényt annak a követelménynek, hogy objektív ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje a Társulás eredményességét. Ennek érdekében az ellenőrzések szakmai megalapozottságával, a megfogalmazott ajánlásokkal, tanácsokkal és információkkal adjon támogatást az ellenőrzött szervezet által meghatározott célok megvalósításához.

A belső ellenőrzés, mint a Társulás külső szolgáltatója, tevékenységét az alábbi jogszabályok és szabályozások figyelembevételével végzi:

- az államháztartásról szóló 2011. év CXCV. törvény (Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII.31.) sz. Korm. rendelet (Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) sz. Korm. rendelet (Bkr.)
- egyéb, pénzügyi, gazdálkodási tevékenységet érintő belső szabályzatok.

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az I-VI. fejezetekben kerülnek részletezésre.

I. fejezet

A BELSŐ ELLENŐRZÉS HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI, STRATÉGIAI CÉLJAI

A belső ellenőrzés fő célkitűzése az Elnök, valamint a Társulás dolgozói tevékenységének segítése a fő feladatainak megvalósításában, a Társulás szakmai munkájának segítése, a törvényességi követelmények érvényesülésének támogatása.

A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.

Ennek érdekében a belső ellenőrzés stratégiai célkitűzései – az a Társulás célkitűzéseivel összhangban - a következők:

1. A Társulás kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata. A Társulás átfogó ellenőrzése az éves kockázatelemzésnek megfelelően, a rendelkezésre álló kapacitás függvényében. A működés folyamatos ellenőrzése, a gazdálkodás helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása, az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása, továbbá a jogszabályok, rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása.
2. A szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárásának segítése a racionálisabb működés biztosítása érdekében.
3. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának folyamatos ellenőrzése.
4. Vagyonkezelés, -hasznosítás és -védelem szabályszerűségének biztosítása.
5. Európai uniós és hazai finanszírozású pályázati források felhasználásának szabályszerűségi vizsgálata.
6. Beszerzések, illetőleg közbeszerzési eljárások szabályszerűségének, elszámolásának értékelése.
7. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
8. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében.
9. Bevételek előírásának, beszedésének nyomon követése.
10. A belső kontrollok kiépítésének, működésének értékelése.
11. A belső ellenőrzés vezetői tanácsadói tevékenységének erősítése.

12. Személyi felelősségre vonás kezdeményezése szükség esetén.
13. A vezetés számára a működéssel kapcsolatos információk biztosítása (kedvező és kedvezőtlen tendenciák egyaránt), a döntések végrehajtásáról visszajelzés.
14. Elemző és összefüggéseket feltáró munkával a helyes döntések meghozatalának elősegítése, a minél eredményesebb működés érdekében.
15. A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.
16. A magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakoribb - a kapacitás függvényében lehetőleg 1-2 évente –, míg az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkább ellenőrzése.
17. Kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési munkaterv kidolgozása, melynek során érvényesíti a stratégiai ellenőrzési tervben foglaltakat.
18. A költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzése során az előírásokban foglaltak következetes érvényesítése a pénzeszközök optimális hasznosulása érdekében.
19. A Társulás feladat- és hatáskör változásából adódó követelmények nyomon követése és a stratégiai célok aktualizálásakor érvényesítése.

II. fejezet

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER

ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A Társulásnál a működés folyamatára és sajátosságaira kialakításra kerültek mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A belső kontrollrendszer keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat. Az Áht. 69.§-a szerint a belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv vezetője felelős a kontrollrendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.

A belső kontrollrendszer működtetése keretében a költségvetési szerv vezetőjének feladata:

- olyan szabályzatok kiadása, folyamatok kialakítása és működtetése, melyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását,
- a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalának elkészítése és aktualizálása,
- a szabálytalanságok kezelése, eljárásrendjének szabályozása,
- kockázatkezelési rendszer működtetése.

A belső kontrollrendszer elemei: a kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és a monitoring (nyomon követési rendszer).

1. Vizsgálni kell a költségvetési szerv vezetője által kialakított kontrollkörnyezetet. Ennek során értékelni szükséges a szervezeti struktúrát, a felelősségi és hatásköri viszonyokat, a meghatározott etikai viszonyokat és humánerőforrás-kezelést. A Társulás szabályzatainak gyakorlati érvényesülését meg kell vizsgálni. Fel kell tární az alkalmazások gyenge pontjait, javaslatokkal segítséget kell nyújtani az Elnök részére és a szervezeti egységek vezetőinek.
2. A belső kontrollrendszer részeként értékelni kell az integrált kockázatkezelési rendszert. Vizsgálni szükséges, hogy a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat megállapították-e, illetve meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedéseket. E témakörben hatályos hivatali belső szabályzat és a konkrét kockázatelemzés együttesen szolgálja az adott szakterület kockázatkezelésének értékelését.

3. Kontrollkörnyezet és kontrolltevékenység szabályozása segíti a belső ellenőrzést, a szervezet működésének konkrét ellenőrzés alá vont folyamatainak megismerésében, a tárgyévi megállapítások megtételében. Ennek keretében vizsgálni kell, hogy a költségvetési szerv vezetője olyan kontrolltevékenységeket alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
4. A belső ellenőrzési tevékenység során az ellenőrzött szervezetnél, szervezeti egységnél kialakított információs és kommunikációs rendszerekre telepített beszámolási rendszerek hatékony, megbízható, teljes körű kialakítását értékelni kell.
5. A szervezetnél szükséges a monitoring tevékenység kialakításának, működésének értékelése, a nyerhető információk felhasználása az ellenőrzések során.

A belső ellenőrzés a Bkr. 8. §-ában foglalt előírásoknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrolltevékenység jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. Hangsúlyt helyez a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, illetve az ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira.

A belső ellenőrzés a Társulás valamennyi szervezeti egységénél vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. Tanácsadási jelleggel segítséget nyújt. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

III. fejezet

A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS AZOK ÉRTÉKELÉSE

A vonatkozó jogszabályi előírások alapján a költségvetési szerv vezetője felel a kockázatok kezeléséért. A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban a Társulás valamennyi folyamatára és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzést végez, melynek eredményeire alapozva készíti el, illetve aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet és az éves belső ellenőrzési tervet.

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatelemzésén alapul.

1. Fogalmak

1.1. A kockázat

A Társulás az alapító okiratban meghatározott célok érdekében hozták létre, illetve működésével meghatározott célokat szolgál. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk az ellenőrzött szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a gazdasági, társadalmi, politikai, természeti környezet összetettségéből, és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

Ezeket a bizonytalan tényezőket nevezzük kockázatnak. Az alapvető kockázat a gazdálkodás tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szerv működését. A kockázat mindazon események összességét jelenti, amelyek bekövetkezése hatással lehet a Társulás által kitűzött célok elérésére.

A kockázat tehát elsősorban negatívan hathat a szervezet működésére, és ezen keresztül a célkitűzéseikre is. Megnehezíti, hátráltatja, vagy legrosszabb esetben meg is akadályozhatja bizonyos funkciók ellátását, illetve célok teljesülését. Ezért mindenképpen szükséges, hogy a Társulás belső ellenőrzési rendszere foglalkozzon ezzel a problémával.

1.2. A kockázati tényezők

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása a szervezet fő célkitűzéseinek tükrében. A beazonosított egyes kockázati tényezők nem függetlenek egymástól. A kockázatok forrása lehet külső eredetű kockázat, vagy a szervezet saját tevékenysége (vagy annak hiánya) hatására kialakuló kockázat. A Társulás szempontjából releváns külső és belső kockázatok az alábbiak:

1.2.1. Külső kockázatok és lehetséges hatásai

- Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája befolyásolja a rendeltetésszerű működést.
- A jogszabályok és egyéb szabályok változásai korlátozhatják a tevékenységek terjedelmét. A szabályozások mozgástér változást eredményezhetnek, szűkíthetik annak kereteit, akár forrásait is.

1.2.2. Belső kockázatok és lehetséges hatásai:

1.2.2.1. Pénzügyi kockázatok

- Költségvetési: az ellátni kívánt feladatra nem elégségesek a források. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül.
- Csalás vagy lopás: eszközvesztés, a források nem elegendőek a kívánt megelőző intézkedésre.
- Tőke beruházás: nem megfelelő beruházási döntések meghozatala.

1.2.2.2. Tevékenységi kockázatok

- Működés-stratégiai: nem megfelelő stratégia követése, a stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül.
- Működési: elérhetetlen vagy megoldhatatlan célkitűzések megfogalmazása. A célok csak részben valósulnak meg.
- Információs: a döntéshozatalhoz a nem elégséges szintű információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
- Projekt: a megfelelő előzetes kockázatelemzés, hatástanulmány nélkül készült el a projekt-tervezet. A projektek nem teljesülnek a költségvetési vagy funkcionális határidőre.

1.2.2.3. Emberi erőforrás kockázatok

- Személyzeti: A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- Egészség és biztonsági: Amennyiben az alkalmazottak jó közérzetének igénye elkerüli a figyelmet, a munkatársak nem tudják teljesíteni feladataikat.

2. A kockázati tényezők azonosítása

2.1. Kockázatkezelés folyamatának lépései, felmérésének és kezelésének felelősei

- a kockázatok azonosítása,
- a kockázatok értékelése,
- az elfogadható kockázati szint (kockázati tűréshatár) meghatározása,
- a nem elfogadható kockázatok kezelésére kockázatkezelési intézkedések meghatározása,
- a bevezetett intézkedések megvalósulásának nyomon követése, folyamatos kockázatmenedzsment,
- az integritási tanácsadó a feltárt kockázatokról, a tűréshatár feletti kockázatok kezelésére tett intézkedésekről, azok eredményeiről az integrált kockázatkezelési szabályzat szerinti nyilvántartást vezet,
- az adatszolgáltatást az integritási tanácsadó megkeresésére és az abban megjelölt időpontban kell teljesíteni.

2.2. Kockázatok azonosítása (felmérés)

- A kockázatokat egy évre előre vetítve, a Társulás működési folyamatai mentén kell meghatározni.
- A múltbéli tapasztalatok alapján a jövőbeni kockázati tényezők felmerülését kell becsléssel megállapítani. Az eljárás során számba kell venni a folyamatos működésre, valamint a szervezeti célokra hatást gyakorló kockázati tényezőket.
- Az azonosított kockázatokhoz meg kell határozni a bekövetkezés valószínűségét, és a bekövetkezés esetére meg kell becsülni az okozott kár hatását.
- A kockázatok felméréséhez, értékeléséhez az adatszolgáltató és az integritási tanácsadó az integrált kockázatkezelés szabályozásának megfelelő kockázat-felmérő táblázatokat alkalmazza.

3. Kockázatok értékelése

3.1. A kockázat jellemzői:

- kockázat hatása (KH)
- kockázat bekövetkezésének valószínűsége (KV)
- a kockázat értéke (KÉ)

3.2 Kockázatok értékének megállapítása

3.2.1. A kockázatok azonosítását követően a kockázat valószínűsége (V) és a kockázat hatása (H) szerint tételesen értékelni kell azokat, majd az értékelés alapján meg kell határozni kockázati értéket (KÉ) az alábbiak szerint:

A kockázat értéke (KÉ) = kockázat valószínűsége (KV) * kockázat hatása (KH):

$$KÉ = KV * KH$$

3.2.2 A kockázat bekövetkezésének valószínűsége (KV)

A becslést egyedi események esetén az előfordulás gyakorisága vagy a kockázati esemény előfordulási valószínűségi %-a (kockázat gyakorisága az esemény gyakoriságához viszonyítva) szerint kell elvégezni.

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

3.2.3 A kockázat hatása (KH)

KH értéke	Hatás leírása
1	Kis munkával, alacsony költséggel helyreállítható, jogszabályt nem sértő, munkavégzést nehezíti, de nem akadályozza.
2	Többször 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 anyagi 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.

4. Elfogadható kockázati szint (tűrészhatár) meghatározása

A kockázati tűrészhatárt a sorba rendezett kockázati értékek (KÉ) alapján kell meghatározni, amely során a kockázatokat két csoportba kell osztani:

- Nem elfogadható kockázatok (a KÉ kockázati tűrészhatár feletti kockázatok, amennyiben felmerülnek) - minden ilyen esetben kockázatcsökkentő intézkedésről kell dönteni;
- Elfogadható, szinten tartható kockázatok (a KÉ kockázati tűrészhatár alatti kockázatok) - a kockázatokat és a megtett intézkedéseket felügyelet alatt kell tartani azért, hogy a kockázat ne növekedjen, de új intézkedést nem kötelező alkalmazni a kezelésükre.

A Társulás által alkalmazott kockázati tűrészhatár: **KÉ: = 15**, megváltoztatásáról a belső működési kockázatok felülvizsgálata készítésekor a vonatkozó javaslat elfogadásával vagy módosításával az Elnök dönt.

5. Kockázatok azonosítása

5.1 A kockázatok beazonosításának alapfeltétele a szervezet célkitűzéseinek, és működésének teljes körű ismerete. A feladatok és célkitűzések értékelése alapján a működési folyamatban a következő, Társulásra ható főbb kockázati tényezők azonosíthatók a kiemelt területek jelentősége alapján:

- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- működési környezet kockázata,
- szervezet, működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szervezet állandósága,
- humán erőforrás fluktuációja, a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- gazdasági, jogi és szabályozási környezet változása, a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya, vagy nem megfelelő naprakészsége,
- a Társulás feladatainak változása, strukturális átrendeződése, a működésének összetettsége,
- a költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat,

- a működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása,
- a szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban, a számviteli- és bizonylati rend betartása,
- megfelelő információáramlás és információnyújtás a Társuláson belül, a dokumentáltság megfelelő színvonala,
- kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések, elszámolások, pénzügyi bonyolítások, beszámolók előírás szerinti végrehajtása,
- a vagyoni védelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás, vagyoni veszteség elkerülése,
- közbeszerzések szabályozottsága, a közpénzek felhasználását szabályozó közbeszerzési törvény szerinti közbeszerzési eljárások, a Társulás érdekeinek biztosítása, és érvényesülése az eljárásokban,
- speciális szakmai területek, tevékenységek szabályos működése,
- a kockázatkezelési rendszer hatékonyságának működési zavarai,
- korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása, kedvezőtlen folyamatok, jelenségek elhárítása, megszüntetése,
- külső, szakmai és felügyeli szervek ellenőrzései által megállapított szabálytalanságok, kedvezőtlen jelenségek.

5.2. A Társulásnál a legfőbb külső kockázati tényező a jogszabályi stabilitás problémája, míg belső kockázat a szervezet, működés összetettsége és az emberi erőforrás fluktuációja. A Társulás belső szervezeti egységeinél a vizsgálandó területek kiválasztása előzetes egyeztetés alapján történik. Ennek során figyelembevételre kerül az adott területre vonatkozó ismeret, tapasztalat, a szakterületet érintő korábbi vizsgálat eredménye. A javasolt területek, témák egyeztetése az Elnökkel, illetve a Gazdasági vezetővel történik.

6. Kockázatelemzés

Bizonyos típusú kockázatok számszerűsíthetők, számszakilag értékelhetők (pénzügyi kockázatok). Más kockázatok értékelésére csak szubjektívebb értékmérés áll rendelkezésre. A kockázati kategóriák besorolási kereteinek kialakításánál biztosítani kell, hogy az értékelés folyamata mind a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, mind azok hatását figyelembe vegye. A kockázatelemzés eredményeit olyan módon célszerű rögzíteni, hogy az megkönnyítse a kockázati prioritások meghatározását és a kockázatok folyamatos nyomon követését. Az értékelés során meg kell különböztetni a még kezdeti, nem kezelt, és a beavatkozás után visszamaradt kockázatokat.

A kockázatok értékelése után a legjelentősebb kockázatok tisztán láthatóvá válnak. Minél kevésbé elfogadható egy kockázati tényező bekövetkezése, annál nagyobb hangsúlyt kell fektetni a válaszlépések megtételére. A legmagasabb prioritású kockázati tényezőket szűkségszerűen folyamatosan figyelni, ellenőrizni és a szervezetek vezetésének magasabb szintjein indokolt foglalkozni velük.

Az eredendő kockázat, azaz a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező közepes mértékűnek értékelhető. Az eredendő kockázat közepes minősítése miatt magas kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend nem került kialakításra. Ezek kialakításáról és felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell.

Szintén megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. A Társulásra vonatkozó belső pénzügyi szabályzatok elkészültek, ezek folyamatos karbantartásáról

gondoskodni kell, továbbá az irányító szervi ellenőrzés megállapításainak megfelelő felülvizsgálatukról.

A felmért és kiértékelt kockázatok azok tényleges kezelésének előkészítését jelentik. A megismerésre alapozva kerül sor a belső ellenőrzés stratégiai tervezésére, a konkrét lépésekre, válaszreakciókra, amelyek célja, hogy csökkentsék, illetve megszüntessék a fenyegetést jelentő kockázatokat, vagy éppen kihasználják a kínálkozó lehetőségeket. A Társulás által végrehajtott ezen irányú intézkedések a belső kontroll részét képezik.

IV. fejezet

A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

Jelenleg a Társulásnál külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés alapján kerül ellátásra a belső ellenőri tevékenység. A feladatköri függetlenség és az összeférhetetlenség követelménye biztosított, a belső ellenőr nem vesz részt az operatív szervezeti munkában és intézményirányítási feladatokban sem.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

A belső ellenőrzés által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Törekedni kell az ellenőrzések minél teljesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására.

A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni. Külső szolgáltató esetén a megbízott a szerződés aláírásával vállalja, hogy valamennyi szükséges továbbképzési kötelezettségének eleget tesz, illetve a belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel.

Szakmai képzés:

- az új típusú ellenőrzési rendszerrel kapcsolatos alapvető ismereteket biztosító képzések,
- irányítás, felügyelet, ellenőrzés rendszerismeretek,
- az államháztartás új belső ellenőrzési rendszere,
- kontrollrendszer ismeretek,
- az ellenőrzési irányelvek, nemzetközi standardok, ellenőrzési módszertanok, ellenőrzési technikák,
- mintavételi módszerek, eljárások,
- helyi közszolgáltatási rendszerek, gazdálkodási rendszerek.

Egyéb oktatási és továbbképzési formák:

- szakmai konferenciák, előadások, tanfolyamok, konzultációk
- mérlegképes továbbképzés

V. fejezet

A SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE

A rendelkezésre álló belső ellenőri létszámot a külső szolgáltató biztosítja. Az ellenőrök szakmai ismereti szintje a feladatellátást biztosítja. Speciális esetekben (pl. informatika) szakmai támogatás a megfelelő intézményi szervezeti egység vagy külső szolgáltató útján biztosítható.

A belső ellenőrzés személyi feltételei adottak. A megbízott külső szolgáltató ellenőreinek szakmai képzettsége és gyakorlati jártassága referenciákkal igazolt, a tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai követelményeknek megfelel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges engedéllyel rendelkeznek, szerepelnek az államháztartási tevékenységet irányító minisztérium nyilvántartásában, a kétévente előírt vizsgakövetelményeket teljesítették.

A szervezeti integritás biztosítása érdekében az Elnök gondoskodik a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos feladatok delegálásáról. A kijelölésre került dolgozó vezeti a Társulás legmagasabb kockázatait tartalmazó kockázat-felmérési táblázatokat, a tűréshatár feletti kockázatok kezelésére a javasolt intézkedéseket, határidőket, felelősöket és az adatszolgáltatókon keresztül nyomon követi annak megvalósulását, részben koordinálja a kockázatmenedzsment feladatokat.

VI. fejezet

AZ ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS GYAKORISÁGOK

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia.

A 2025-2029. évek közötti időszakban elérendő cél, hogy az átfogó jellegű vizsgálatok lefolytatására, valamennyi szervezeti egység ellenőrzésére sor kerüljön. Továbbra is törekedni kell arra, hogy a jogszabályban előírt kötelező ellenőrzések megtörténjenek.

A kockázatok értékelése alapján a magas kockázatúnak minősített területek ellenőrzéséről kétfévente gondoskodni kell.

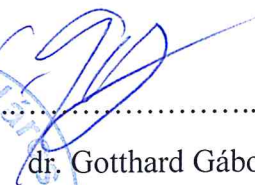
A feladatok tervezésénél és szervezésénél kapjanak prioritást az alábbiak:

- Az ellenőrzési feladatokat a tevékenységet szabályozó jogszabályokban, kézikönyvben, belső szabályzatokban, a módszertani útmutatókban foglaltaknak megfelelően kell megtervezni, végrehajtani és az eredményekről beszámolni.
- Hangsúlyt kell fektetni az információgyűjtésre, rendszerezésre; a hatékony és eredményt hozó módszerek és eljárások megfelelő kiválasztására; a jelentések leíró, magyarázó, elemző megfogalmazására.
- Tanácsadási tevékenység ellátásával – amennyiben azt a Társulás vezetése igényeli – ismeretek, tapasztalatok átadásával segíti a vezetői működést.
- A szervezet átalakítása során a hatékonyság, gazdaságosság, működés szabályszerűség területén a vizsgálatok adjanak visszajelzéseket az elért eredményekről.
- Az ellenőrzéseket a jogszabályokban előírtak betartásával, objektíven és szakszerűen kell végrehajtani. A megállapításoknak helytállóknak, a javaslatoknak előremutatóknak kell lenniük.

Budapest, 2024. november 22.



Szabó Sándor Roland
belső ellenőrzési vezető




dr. Gotthard Gábor
jegyző