

Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási
Közszolgáltató Nonprofit Kft
Mosonmagyaróvár

Iktatószám: 16-14/2023.

2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette:

19.10.21

Unger Ferencné
belső ellenőrzési vezető
Mosonmagyaróvár, 2023. október 31.

A belső ellenőrzési tervet a felügyelőbizottság aszámú határozattal
elfogadta.



Hancz Attila
igazgató

Mosonmagyaróvár, 2023.

TARTALOMJEGYZÉK

1. Szöveges értékelés
2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok bemutatása
3. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés bemutatása
Kockázatelemzés
▪ Kiemelt célok
▪ Lehetséges kockázati tényezők
▪ A kockázatelemzés során vizsgált folyamatok
▪ Folyamatok jelentősége célok szerint
▪ Folyamatok jelentősége kockázati tényezők szempontjából
▪ Folyamatok értékelése
▪ Belső ellenőrzési fókusz
4. A tervezett ellenőrzések felsorolása
5. A tanácsadó tevékenységhez, soron kívüli ellenőrzésekhez, képzésekhez szükséges kapacitás tervezése.
6. Mellékletek
▪ Létszám és erőforrás
▪ Ellenőrzések
▪ Tevékenységek

1. SZÖVEGES ÉRTÉKELÉS

A belső ellenőrzés összeállította a Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft Mosonmagyaróvár 2024. évi éves belső ellenőrzési tervét.

Szervezetünknel a kockázatok feltérképezése kérdőíves felméréssel történt.

A kérdőíves felmérés részeként a szervezet külső és belső kontroll környezetének vizsgálatára került sor. Ennek keretében a belső ellenőrzés elemezte és értékelte a szervezet működési környezetében és folyamataiban rendelkezésre álló információkat.

A terv elkészítésénél figyelembevételre került a 2020-2024 évi belső ellenőrzési stratégia tartalma, valamint kockázatelemzés eredménye. A terv összeállítása során meghatároztam a belső ellenőrzési tevékenységnek a társaság céljaival összhangban álló prioritásait.

A tervezés során figyelembevételre kerültek a társaság vezetésének igényei annak érdekében, hogy az ellenőrzés tapasztalatain alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket munkája során felhasználhassa.

A tervezés úgy történt, hogy biztosítsa az ellenőrzötték lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét. Az egyes ellenőrzés típusok elkülönített meghatározása megtörtént.

A rendelkezésre álló kapacitás alapján, soron kívüli ellenőrzés tervezésére sor került. A tervhez kapcsolódó mellékletben bemutatásra került az ellenőrzési kapacitás és a tervezett feladatok (terv szerinti ellenőrzés, soron kívüli ellenőrzés, tanácsadás, képzés, egyéb tevékenységek) összhangja.

Szervezetünknel a szükséges és rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás megegyezik.

A belső ellenőrzés felülvizsgálat és jóváhagyás céljából ismertette a vezetéssel a tervet és a végrehajtáshoz szükséges forrás igényeket. A terv alapján a belső ellenőrzés forrásai megfelelő mértékben és hatékonyan kerültek felosztásra.

A tervezés folyamatában a koordináció megtörtént a megfelelő lefedettség és a párhuzamos munkavégzés minimalizálása érdekében.

Mosonmagyaróvár, 2023. október 31.



Unger Ferencné
belső ellenőrzési vezető

2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok bemutatása

Általános felmérés

Az általános felmérés részeként a szervezet **külső és belső kontroll környezetének** vizsgálatára került sor. Ennek keretében a belső ellenőrzés elemezte és értékelte a szervezet működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat.

A környezet változásának elsődleges forrásai:

- magyar és európai uniós jogszabályi változások;
- gazdasági,- politikai környezet változása;
- a szervezet stratégiájának, célkitűzéseinek változása;
- belső szervezeti változások;
- belső eljárások, ellenőrzési nyomvonalak, kézikönyvek változása;
- gazdasági program, ágazati koncepciók változásai.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása

A belső ellenőrzési tevékenység a szervezet működési folyamatainak ellenőrzésére koncentrál. Ezek a folyamatok a szervezet célkitűzéseinek elérése érdekében kerültek kialakításra és működnek. Különösen fontos ezért a tervezés során figyelembe venni a szervezet működési folyamatait, és azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért.

A szervezet folyamatait főfolyamatok mentén csoportosítottam. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések során a folyamatok és a folyamat gazdák azonosítása megtörtént.

A belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a szerv vezetőinek azon nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítania erőforrásait. A belső ellenőrzési fókusz kialakítása a tervezés előkészítési folyamat egyik legfontosabb lépése. A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrzést segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában, illetve az ellenőrzött tevékenységek és egységek közötti erőforrás-allokáció meghatározásában.

A belső ellenőrzési fókusz a szervezet célkitűzéseinek és a szervezet vezetőinek belső ellenőrzésre vonatkozó speciális elvárásainak figyelembevételével került kialakításra.

A szervezet célkitűzései

A belső ellenőrzés a szervezet vezetőivel egyeztetve a társaság éves célkitűzéseit annak érdekében, hogy ellenőrzési erőforrásait e célok elérésének támogatására mozgósítsa. A célkitűzések megvalósítása szempontjából kritikus tényezők meghatározásra kerültek.

A vezetők elvárásai

A vezetők ismertették belső ellenőrzéssel azokat az elvárásokat, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó, illetve tanácsadó tevékenységére. A vezetői elvárásokat az éves ellenőrzési terv elkészítése során figyelembe vettem.

A belső ellenőrzési fókusz kialakítása

Az elfogadott szervezeti célkitűzések és egyeztetett vezetői elvárások alapján a belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrzés és a társaság vezetése közösen alakították ki.

A belső ellenőrzési fókusz megadja azokat a főbb elemeket, amelyek mentén az ellenőrök a kockázatokat elemezni fogják, és amelyekre a belső ellenőrzés a feladatainak ellátása érdekében koncentrálni fog.

A kockázatelemzés során a kiemelt célok és a lehetséges kockázati tényezők elemzésre kerültek.

A folyamatok jelentőségét célok szerint és a kockázati tényezők szempontjából a belső ellenőrzés felülvizsgálta.

3. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés bemutatása

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés

- Elemezte a külső és belső **kontroll környezetet** annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- Azonosította a **folyamatokat és a folyamatgazdákat** és a vezetőkkel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseire viszonyított – fontosságáról.
- megvitatta a vezetőkkel, mit várnak el a belső ellenőrzéstől
- értelmezte a szervezet **célkitűzéseit**;
- a vezetőkkel közösen meghatározta a **belső ellenőrzési fókusz**ot;
- a vezetőket bevonva elkészítette a **kockázatelemzési kritérium mátrixot**, amely a kockázatok felmérésének elsődleges eszköze.

Társaságunknál a kockázatok felmérése kérdőíves adatbekéréssel történt.

**KISALFÖLDI KOMMUNÁLIS
HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
KÖZSZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT
MOSONMAGYARÓVÁR**

KOCKÁZATELEMZÉS

A 2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

KIEMELT CÉLOK

	Kiemelt célok	súlyok	intervallumok
1.	A társaság működési feltételeinek biztosítása	10	1 - 5
2.	A gazdálkodás egyensúlyának, szabályszerűségének folyamatos biztosítása, a gazdálkodás hatékonyságának növelése. Bevételek növelése, üzleti terv végrehajtása	9	1 - 5
3.	Ingatlan kezelési, üzemeltetési feladatok hatékony ellátása.	8	1 - 5
4.	Pénzügyi-számviteli-adózási terület naprakész szabályozásának, végrehajtásának folyamatos biztosítása.	7	1 - 5
5.	Tovább kell növelni az informatika szerepét az elektronikus ügyintézés területén.	6	1 - 5

	Kockázati tényezők	súlyok	intervallum
1.	Szabályozás	4	1-5
2.	Szervezet/változások	3	1-5
3.	Külső, környezet, kapcsolatok	3	1-5
4.	hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság	4	1-5
5.	Irányítási, ellenőrzési kockázat	4	1-5
6.	Források, eredményesség	3	1-5
7.	Pénzügyi kockázat	2	1-5
8.	Informatikai kockázat	3	1-5
9.	Vagyonvédelem	3	1-5
10.	Ellenőrzöttség	4	1-5

	FOLYAMATLISTA
1.	Szabályozás
2.	Tervezés
3.	Létszám és illetménygazdálkodás
4.	Operatív gazdálkodás
5.	Vagyongazdálkodás, selejtezés, eszközértékesítés
6.	Pénzügyi működtetés
7.	Szakmai működtetés
8.	Nyilvántartás
9.	Beszámolás
10.	Ellenőrzés
11.	Pályázatok

Folyamatok jelentősége célok szerint													
			1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
			Szabályozás	Tervezés	Létszám és illetménygazdálkodás	Operatív gazdálkodás	Vagyongazdálkodás, selejtezés, eszközértékesítés	Pénzügyi működtetés	Szakmai működtetés	Nyilvántartás	Beszámolás	Ellenőrzés	Pályázatok
	Kiemelt célok	súlyok	intervallumok										
1.	A társaság működési feltételeinek a biztosítása	10	1 - 5	5	3	4	4	4	5	5	3	4	3
2.	A gazdálkodás egyensúlyának, szabályszerűségének folyamatos biztosítása, a gazdálkodás hatékonyságának növelése, Bevételek növelése, üzleti terv végrehajtása.	9	1 - 5	4	5	4	3	3	5	4	3	4	2
3.	Ingatlan kezelési, üzemeltetési feladatok hatékony ellátása.	8	1 - 5	2	4	3	2	3	4	3	4	2	4
4.	Pénzügyi-számviteli-adózási terület naprakész szabályozásának, végrehajtásának folyamatos biztosítása.	7	1 - 5	4	4	3	4	4	4	3	3	3	4
5.	Tovább kell növelni az informatika szerepét az elektronikus ügyintézés területén.	6	1 - 5	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3
Folyamatok összesített pontja			148	153	146	122	137	179	162	134	145	131	126
*kapcsolat legerősebb ha a mutató 5, leggyengébb, ha a mutató 1													
Súly összesen			40										
Folyamatok súlyozott átlaga			3.70	3.83	3.65	3.05	3.43	4.48	4.05	3.35	3.63	3.28	3.15

Folyamatok kockázata			1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
Megnevezés			Szabályozás	Tervezés	Létszám és illetménygazdálkodás	Operatív gazdálkodás	Vagyongazdálkodás, selejtezés, eszközértékesítés	Pénzügyi működés	Szakmai működés	Nyilvántartás	Beszámolás	Ellenőrzés	Pályázatok
Általános kockázati tényezők		kockázati súly**											
1. Szabályozás	4	1-5	1	2	4	3	3	5	4	4	5	4	4
2. Szervezeti/átvezetések	3	1-5	3	3	4	4	4	5	3	4	4	4	4
3. Külső, környezet, kapcsolatok	3	1-5	4	3	4	3	4	5	4	3	2	4	3
4. hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság	4	1-5	4	3	4	4	4	5	4	3	4	3	1
5. Irányítási, ellenőrzési kockázatok	4	1-5	4	3	4	3	3	4	3	3	4	4	3
6. Források, eredményesség	3	1-5	2	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3
7. Pénzügyi kockázatok	2	1-5	3	3	4	3	3	2	4	3	4	4	4
8. Informálási kockázatok	3	1-5	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4
9. Vagyonvédelem	3	1-5	3	2	4	3	4	3	4	3	1	2	3
10. Ellenőrzőbiztonság	4	1-5	4	3	4	4	3	4	4	3	3	2	4
Összesített (súlyozott) kockázati pontok			106	98	132	113	115	139	122	106	111	111	107
Súlyok összege	33												
Súlyozott átlagok			3,21	2,97	4,00	3,42	3,48	4,21	3,70	3,21	3,36	3,36	3,24

FOLYAMATOK ÉRTÉKELÉSE

Értékelési szempontok:

Alacsony kockázat

Közepes kockázat

Magas kockázat

1-2,5

2,6-3,5

3,6-5

Javasolt ellenőrzési gyakoriság:

ötévente

három évente

évente

Sorszám	FOLYAMAT	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok kombinált kockázata	Értékelés	Javasolt ellenőrzési gyakoriság
		B	C	$D=(B+C)/2$		
1.	Szabályozás	3,70	3,21	3,46	közepes	háromévente
2.	Tervezés	3,83	2,97	3,40	közepes	háromévente
3.	Létszám és illetménygazdálkodás	3,65	4,00	3,83	magas	évente
4.	Operatív gazdálkodás	3,05	3,42	3,24	közepes	háromévente
5.	Vagyongazdálkodás, selejtezés, eszközértékesítés	3,43	3,48	3,45	közepes	háromévente
6.	Pénzügyi működtetés	4,48	4,21	4,34	magas	évente
7.	Szakmai működtetés	4,05	3,70	3,87	magas	évente
8.	Nyilvántartás	3,35	3,21	3,28	közepes	háromévente
9.	Beszámlolás	3,63	3,36	3,49	közepes	háromévente
10.	Ellenőrzés	3,28	3,36	3,32	közepes	háromévente
11.	Pályázatok	3,15	3,24	3,20	közepes	háromévente

BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ

Működési környezet	Célkitűzések	Belső ellenőrzési fókusz
Jogszályi környezet változása.	Az társaság működési feltételeinek javítása, szolgáltatási színvonal emelése.	Illetményelőlegek folyósításának szabályozása és gyakorlata.
Tulajdonosi elvárások növekedése, új tulajdonosi szemlélet, tulajdonosi értékteremtés.	A gazdálkodás szabályszerűségének folyamatos biztosítása, hatékonyságának növelése, Bevételek növelése, üzleti terv végrehajtása, nyereség növelése.	A leltározás szabályozása és gyakorlata.
		Készletgazdálkodás felülvizsgálata.
Szakmai feladatellátás.	Tovább kell növelni az elektronikus ügyintézés szerepét.	

4. A 2024. évi belső ellenőrzések
Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft Mosonmagyaróvár

Ellenőrzés sorszáma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési napok száma)
1.	Illetményelőlegek folyósításának szabályozása és gyakorlata.	Cél: Annak megállapítása, hogy az illetményelőlegek folyósításának szabályozása és gyakorlata a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e. Módszer: dokumentumok, nyilvántartások elemzése Ellenőrizendő időszak: 2023. év.	hiányos szabályozás és dokumentálás, a határidőkben csúszás	rendszerellenőrzés	Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft	2024. február-március	20
2.	A leltározás szabályozása és gyakorlata	Cél: Annak megállapítása, hogy a leltározás szabályozása és gyakorlata a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e. Módszer: dokumentumok, nyilvántartások elemzése. Ellenőrizendő időszak:2023. év	hiányos szabályozás, téves dokumentálás	rendszerellenőrzés	Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft	2024. június -július	20
3.	Készletgazdálkodás felülvizsgálata	Cél: Annak megállapítása, hogy a készletgazdálkodás a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e. Módszer: dokumentumok, nyilvántartások és elszámolások ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak:2023. év	hiányos nyilvántartások	rendszerellenőrzés	Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft	2024. szeptember-október	25

Készítette:

1997

Unger Ferencné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

2024.09.11

Fancz Attila
igazgató

5. A 2024. évi belső ellenőrzési terv
Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közzolgáltató Nonprofit Kft. Mosonmagyaróvár

Ellenőrzéshoz kapcsolódó tevékenységek	Határidő	Szükséges kapacitás(nap)
Soron kívüli ellenőrzés	Szükség szerint	10
Belső ellenőr önképzése	Szükség szerint	5
Tanácsadás	Szükség szerint	10
Belső ellenőrzési beszámoló készítése a 2023. évi tevékenységről	2024. május 31.	5
Belső ellenőrzési terv 2025. évre	2024. október 31.	5
Intézkedési tervek jóváhagyása, intézkedések végrehajtásának nyomon követése, ellenőrzési nyilvántartások készítése	folyamatos	15

Unger Ferencné
belső ellenőrzési
vezető

Hancz Attila
ügyvezető

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet:.....	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	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrző nap		külső ellenőrző nap		db		saját embermap ⁵		külső embermap ⁶		saját embermap		külső embermap ⁷		saját embermap		külső embermap		saját embermap		külső embermap		embemap	
1. Fejezet összesen (I.+II.)																								
1. Fejezet alatt irányított szerv összesen																								
aa) Saját szervezetenél																								
ab) Irányított szervek																								
ac) Egyéb ellenőrzések																								
b) Soron kívüli kapacitás																								
c) Terven felüli kapacitás																								
II. Irányított szervek összesen																								
Kisalföldi Kommunális Hivatalgazdálkodási Községhatár																								
1. Nonprofit Kft. Mosonmagyaróvár																								
aa) Saját szervezetenél																								
ab) Irányított szervek																								
ac) Egyéb ellenőrzések																								
b) Soron kívüli kapacitás																								
c) Terven felüli kapacitás																								
2. Irányított költségvetési szerv összesen																								
aa) Saját szervezetenél																								
ab) Irányított szervek																								
ac) Egyéb ellenőrzések																								
b) Soron kívüli kapacitás																								
c) Terven felüli kapacitás																								
3. Irányított költségvetési szerv összesen																								
aa) Saját szervezetenél																								
ab) Irányított szervek																								
ac) Egyéb ellenőrzések																								
b) Soron kívüli kapacitás																								
c) Terven felüli kapacitás																								
n. Irányított költségvetési szerv összesen																								
aa) Saját szervezetenél																								
ab) Irányított szervek																								
ac) Egyéb ellenőrzések																								
b) Soron kívüli kapacitás																								
c) Terven felüli kapacitás																								
b) Soron kívüli kapacitás																								
c) Terven felüli kapacitás																								

¹ 2. sz. mellékletre hivatkozva.