

# DAREH

**Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer  
Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás  
5900 Orosháza, Szabadság tér 4-6.**

## F E L J E G Y Z É S

### **A DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2021. évi belső ellenőrzési tervének véleményezéséről**

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Rendelet) előírásai alapján, a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit. A belső ellenőrzést végző személy munkáját a felügyelőbizottság által jóváhagyott belső ellenőrzési alapszabály és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi. A belső ellenőr feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállításása, a felügyelőbizottság jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

Fentiek alapján a DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. köteles elkészíteni a belső kontrollrendszer vonatkozásában: a 2021.évi belső ellenőrzési tervet. (A 2021.évi belső ellenőrzési terv a feljegyzés mellékletét képezi.)

### **2021.évi belső ellenőrzési terv**

A belső ellenőrzési vezető kockázatalapú éves ellenőrzési tervet állít össze. A tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet benyújtja a felügyelőbizottság részére. A felügyelőbizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője (általános igazgatója) és a **DAREH Önkormányzati Társulás, mint a tulajdonosi jogok gyakorlója véleményének figyelembevételével** a tárgyévét megelőző év december 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.

**2021.évi belső ellenőrzési terv**, melynek tárgya a szabályzatok és a 2018. és 2019. évi beszámolók ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása kockázati tényezők feltárása és értékelése, ennek során annak megállapítása, hogy a Társaság rendelkezik-e azokkal a működéshez szükséges szabályzatokkal, illetve azok testreszabása, aktualizálása megtörténik-e. Továbbá annak megállapítása, hogy a 2018. és 2019. évi mérleg és az azt alátámasztó leltárak összesítő és analitikus kimutatások, főkönyvi kivonatok között az egyezőség fennáll-e.

Tekintettel a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletben kihirdetett veszélyhelyzetre, valamint a Katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltakra, felkérem az Orosházi Polgármesteri Hivatalt, mint a Társulás munkaszervezetét az alábbi tartalmú elnöki döntés előkészítésére:

„A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Elnöke a DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2021. évi belső ellenőrzési tervét megismerte és azt jóváhagyásra javasolja a felügyelőbizottság részére.

**Végrehajtásért felelős:** Lengyel Zsolt András elnök  
**Határidő:** értelem szerint”

Orosháza, 2020. november 12.

  
Lengyel Zsolt András  
a DAREH Önkormányzati Társulás  
elnöke





## **2021. évi belső ellenőrzési terv**

**Készítette:**

**Pauló-Gábor Szilvia belső ellenőrzési vezető**

**Kelt: 2020. október ... . napján**

**Jóváhagyta:**

**felügyelőbizottság elnöke**

A DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. a 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló kormányrendelet 15.§ (1) bekezdésének b) pontja szerint az alábbi éves tervet határozza meg. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra. Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

## **I. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése**

DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Társaság működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- a vonatkozó jogi szabályozás változása;
- gazdálkodás szabályozottságának hiányosságai;
- az ellenőrzési tevékenység szabályozásának hiányosságai;
- az előző ellenőrzés óta eltelt idő nagysága;
- a társaság tevékenységének megváltozása;
- a társaság vezetésének változása;
- a társaság jelentős belső átszervezése, feladatváltozása;
- a pénzügyi szabálytalanságok előfordulásának valószínűsége;
- a szervezet összetettsége, bonyolultsága;
- a társaság gazdasági szervezetének magas fluktuációja;
- a munkaerő képzettsége, tapasztalata;

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- a társaság feladatainak gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- a társaság szervezeti egységeinek működésének folyamatos ellenőrzése,
- a társaság szervezetkorszerűsítésének és hatékonyságnövelésének elősegítése
- a hatályos jogszabályok, és belső szabályzatok maradéktalan betartatásának ellenőrzése,
- az adott szervezet/szervezeti egység keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a bevételek elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2021. évi Belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési modellje alkalmazásával készült.

A társaság feladatai közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra az ellenőrzés szempontjából, amelyekben jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok fordultak elő nagyobb arányban.

A 2021. évi belső ellenőrzés feladatát a következő prioritások mentén terveztük:

- a beszámolási kötelezettség megfelelésének ellenőrzése,
- a működés, szabályozottság jogszabályi előírásainak való megfelelés

A kockázati pontok meghatározása az alábbi egységes szempontrendszer szerint történt.

	Súlyok (hatás)	Valószínűség
Közvetlenül pénzben mérhető hatás	5	1-5
A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	2	1-5
Szabályok/működés összetettsége/változása	5	1-5
Szervezeti változás	5	1-5
A működés összetettsége	3	1-5
Kontrollok megbízhatósága.	5	1-5
Súlyok összesen:	25	

A kockázati szempontokhoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően („1” a legalacsonyabb, „5” a legsúlyosabb). A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra („1” alacsony, „3” közepes, „5” magas).

Kockázati pontok= Súlyok mérőszáma X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 25

Elérhető maximum pont: 125

Alacsonynak minősíthető a kockázat 61 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 62-93 pontig

Magasnak minősíthető a kockázat 94 pont fölött.

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:

1. A 2018. és 2019. évi beszámolók ellenőrzése
2. A Társaság szabályzatainak megléte, megfelelése, szabályozottságának ellenőrzése

## II. 2021. évi tervezett ellenőrzések:

### *1. számú ellenőrzés*

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt.
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A Társaság szabályzatainak megléte, megfelelősége, szabályozottságának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a Társaság rendelkezik e azokkal a működéshez szükséges szabályzatokkal, illetve azok testreszabása, aktualizálása megtörténik-e.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2020. január 1. - 2020. december 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2021. I. félév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	20 ellenőri nap
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Pénzügyi és jogi kockázatok

### *2. számú ellenőrzés*

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt.
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A 2018. és 2019. évi beszámolók ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a 2018. és 2019. évi mérleg és az azt alátámasztó leltárak összesítő és analitikus kimutatások, főkönyvi kivonatok között az egyezőség fennáll-e. A beszámoló közzététele megtörtént-e.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2018. január 1.- 2019. december 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2021. II. félév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	20 ellenőri nap
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Pénzügyi és jogi kockázatok

### Képzések, továbbképzések:

A belső ellenőrök 2020. évi kötelező (mérlegképes könyvelői és ÁBPE) és egyéb szakmai továbbképzésére tervezett napok száma a Stratégiai Ellenőrzési Terv alapján 10 nap.

### Tartalékidő:

Az előre nem látható igények teljesítésére a szakirodalom ajánlása szerint 10-30 % tartalékidővel ajánlott tervezni. A 2021. éves belső ellenőri munkaerő mérleg 20 munkanap tartalékidővel számolva került összeállításra.

### A Belső Ellenőrzési Csoport személyi feltételei:

Jelenleg külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt feladatainak időszükséglete:

Sorszám	A belső ellenőrzési vezető főbb feladatai	Időszükséglet nap
1.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása.	5
2.	Kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása.	5
3.	Az ellenőrzések összehangolása, megbízólevelek, ellenőrzési programok készítése, illetve jóváhagyatása. Az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.	2
4.	Az ellenőrzések lezárása előtt az ellenőrzési jelentések részét képező vezetői összefoglaló elkészítése. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése az Általános Igazgató, Felügyelő Bizottság részére.	1
5.	Az ellenőrzésekről nyilvántartások vezetése: <ul style="list-style-type: none"><li>- Nyilvántartást vezet a végrehajtott ellenőrzésekről.</li><li>- Nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról.</li></ul>	3
6.	A Felügyelő Bizottság tájékoztatása az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésről. Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása.	4
8.	<b>Összesen:</b>	<b>20</b>

**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.	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>254</b>	<b>1</b>	
2.	<b>Kieső munkaidő</b>	<b>43</b>	<b>1</b>	<b>(3)+(4)+(5)</b>
3.	Fizetett ünnepek	7	1	
4.	Fizetett szabadság összes létszámmra	31	1	
5.	Átlagos betegszabadság (előző évi átlag alapján)	5	1	
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>	<b>211</b>		<b>(1)-(2)</b>
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			60
8.	Soron kívüli ellenőrzés (20%)			15
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			10
10.	Képzés (pl. 5%)			5
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			5
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>(7)+(8)+(9)+(10)+(11)</b>
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>		95	<b>(6) vs. (12)</b>
14.	<b>Tartalékidő</b>			<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több, mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i>
15.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>			<i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i>



DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2021. évi éves ellenőrzési terv

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	Szabályzatok ellenőrzése	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a Társaság rendelkezik e azokkal a működéséhez szükséges szabályzatokkal, illetve azok testreszabása, aktualizálása megtörténik e.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2020. év</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> szabályzatok áttekintése.</p>	<p>A Társaság működéséhez szükséges szabályzatok megléte és annak aktualizálása nem történik meg.</p>	szabályszerűségi	2021. I. félév	20 revizori nap
2	A 2018. és 2019. évi beszámolók ellenőrzése	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a 2018. és 2019. évi mérleg és az azt alátámasztó leltárak összesítő és analitikus kimutatások, főkönyvi kivonatok között az egyezőség fennáll-e</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. és 2019. év</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú.</p>	<p>A beszámoló alátámasztottsága nem megfelelő, közzétételi előírások érvényesülése</p>	szabályszerűségi	2021. II. félév	20 revizori nap