



NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

**Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás
Társulási Tanácsának**

2025. december 04-i ülésére

**Napirend címe: Javaslat a Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2026. évi
ellenőrzési tervére**

**Készítette: Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Munkacsoport**

Egyeztetve: Horváth Jácint elnökkel

Tisztelt Társulási Tanács!

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), az államháztartási belső ellenőrzési standardok, a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutató, valamint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK) szerint végzi.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint: „Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.”

A Bkr. 30. § (1a) bekezdésében foglaltak alapján: „Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.”

A fenti szabályozásoknak megfelelően készült el a Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai terve, melyet a Társulási Tanács 13/1/2024. (XII.05.) számú határozatával elfogadott. A szabályozásoknak megfelelően a stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálatra került. A 2025. évi kockázatelemzés nem indokolta a stratégiai ellenőrzési terv módosítását.

A stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készült el a Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2026. évi ellenőrzési terve.

A 2026. évi ellenőrzési terv mellékletei:

1. számú melléklet: Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2026. évi ellenőrzési terve (szöveges, 1/A. melléklet a 2026. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása)
2. számú melléklet: a tervezett ellenőrzésekhez szükséges létszám és erőforrás bemutatása
3. számú melléklet: a tervezett ellenőrzések típusainak bemutatása
4. számú melléklet: az ellenőrök tevékenységének részletezése
5. számú melléklet: Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2026. évi ellenőrzési terve

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az alábbi határozati javaslat jóváhagyására:

Határozati javaslat

A Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2026. évi ellenőrzési tervét az előterjesztés 1-5. mellékletei szerint jóváhagyja azzal, hogy az év folyamán szükség szerint vizsgálatok rendelkezhetnek el.

(A határozat elfogadásához egyszerű szótöbbség szükséges.)

Nagykanizsa,

2025 NOV 25.



Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2026. évi ellenőrzési terve

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), az államháztartási belső ellenőrzési standardok, a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutató, valamint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK) szerint végzi.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint: *„Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.”*

A Bkr. 30. § (1a) bekezdésében foglaltak alapján: *„Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.”*

A fenti szabályozásoknak megfelelően készült el Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai terve, melyet a Társulási Tanács 13/1/2024. (XII.05.) számú határozatával elfogadott. A szabályozásoknak megfelelően a stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálatra került. A 2025. évi kockázatelemzés nem indokolta a stratégiai ellenőrzési terv módosítását.

A stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készült el a Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2026. évi ellenőrzési terve.

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

2025. szeptember hónapban a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Munkacsoportja elküldte a BEK-ben meghatározott 2. számú iratmintát a vezetés elvárásainak megismerése céljából, valamint a 3/B. számú iratmintát a „kockázatelemzés a 2025. évi ellenőrzési tervhez” táblázatot a társulásoknak. A 3. számú iratminta a hivatali folyamatgazdákra került elküldésre, mert a folyamatok jelentős része a társulások esetében a hivatalban zajlik, ezért annak vizsgálata fontos a kockázatelemzés érdekében.

A feltárt kockázatok alapján és az ellenőrzési tapasztalatokra alapozva elkészítésre került a társulás 2026. évi ellenőrzési terve.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A folyamatgazdák, a társulás elnöke által nyújtott információk alapján azonosításra kerültek az érintett területek munkafolyamataiban lévő kockázatok. A kockázatelemzés során megtörtént az egyes folyamatokhoz tartozó egyedi kockázatok értékelése majd összesítése. Meghatározásra kerültek a belső ellenőrzési fókuszhoz tartozó kiemelt célok. Ezután kockázati tényezőként értékelésre került a folyamatok kockázata. Ezt követően történt meg a folyamatok értékelése.

A kockázatelemzést követően meghatározásra került, hogy milyen gyakorisággal szükséges a társulásnál ellenőrzést lefolytatni. A folyamatok jelentősége és kockázata szerinti mutatók alapján a társulásnál 3-4 évente indokolt belső ellenőrzést végezni, amennyiben a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás ezt lehetővé teszi.

A kockázatkezelési dokumentumok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Munkacsoportjánál kerülnek megőrzésre.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A társulás belső ellenőrzését a hivatal revizorai végzik. A rendelkezésre álló 2 fő revizor kapacitása (nettó összes munkaidő 422 nap) megoszlik az önkormányzatnál ellátott összes ellenőrzési feladatra. A 2026. évi terv alapján a tervezett ellenőrzések ellátására Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás vonatkozásában nem került meghatározásra munkanap. (1/A. számú melléklet)

4. A 2026. évben tervezett ellenőrzések

A Bkr. 31. § (2) bekezdése szerint: „az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.”

Kockázatelemzés alapján a stratégiai tervvel összhangban készült el a 2026. évi ellenőrzési terv. Az előzőekben leírtak alapján a Belső Ellenőrzési Munkacsoport két fő kapacitását figyelembe véve a 2026. évi ellenőrzési terv Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás vonatkozóan nem tartalmaz ellenőrzést.

A tervezés során szempontként került figyelembevételre, hogy a társulások belső ellenőrzési feladatait (Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási megállapodása alapján) a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Munkacsoportja látja el. A Bkr. rendelkezései szerint az intézményeknek, társulásoknak és a nemzetiségi önkormányzatoknak külön ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a költségvetési szerv vezetőjének jóvá kell hagyni. Ennek megfelelően külön került tervezésre a társulás (5. melléklet) 2026. évi ellenőrzési terve, mely elkülönítetten az összevont önkormányzati ellenőrzési tervbe beépítésre került.

A társulás ellenőrzési terve nem tartalmazza a soron kívüli ellenőrzési feladatokra, tanácsadói tevékenységekre, képzésre és egyéb feladatok végrehajtására (kockázatelemzés, tervezés, éves ellenőrzési jelentés készítése, nyilvántartások vezetése) fordítandó kapacitásokat, melyek Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi ellenőrzési tervében szerepelnek.

A 2026. évi ellenőrzési terv mellékletei:

1. számú melléklet: Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2026. évi ellenőrzési terve (szöveges, 1/A. melléklet a 2026. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása)
2. számú melléklet: a tervezett ellenőrzésekhez szükséges létszám és erőforrás bemutatása
3. számú melléklet: a tervezett ellenőrzések típusainak bemutatása
4. számú melléklet: az ellenőrök tevékenységének részletezése
5. számú melléklet: Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás 2026. évi ellenőrzési terve

Nagykanizsa, 2025. november 12.

Készítette:


Szőlősiné Törőcsik Cecília
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyás időpontja: 2025 NOV 25.

Jóváhagyta:


Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző



**A 2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS
MEGÁLLAPÍTÁSA**

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma * Létszám)
Bruttó munkaidő (napok-hétvége)			
Kieső munkaidő			
Fizetett ünnepek			
Fizetett szabadság (átlagos)			
Átlagos betegszabadság			
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			
Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			0
Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen			
Tervezett ellenőrzések végrehajtása mindösszesen (pl. 60%)			0
Soron kívüli ellenőrzés(pl.10-30%)			
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, szabályzat felülvizsgálat, stb. (pl. 5%)			
Képzés (pl. 10%)			
Összes tevékenység kapacitásigénye			0
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			
Tartalékidő			
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
Ideiglenes kapacitáskiegészítés (külső szolgáltató által)			

***A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás**

Lm

Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.+III.)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I. Helyi önkormányzat/Polgármesteri Hivatal												
II. Irányított szerveknél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. Kanizsai Kulturális Központ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Halis István Városi Könyvtár	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Thúry György Múzeum	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Nagykanizsai Család- és Gyermekejóléti Központ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. NKMJV Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. NKMJV Közterület-Felügyelete	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Egyéb szerveknél (nemzetiségi önkormányzatok, társulások és társulások által irányított intézmények) megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. NKMJV Német Nemzetiségi Önkormányzata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. NKMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. NKMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Nagykanizsa Központi Óvoda	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

L-61

Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen ¹		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzatok összesen (L+H+M+J)																							
I.	Helyi önkormányzatok Polgármesteri Hivatalai (a+b)																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján																						
aa)	Saját szervezetnél																						
ab)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																						
ac)	Egyéb ellenőrzések (Gt.)																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
II.	Irányított szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																						
1.	Kanizsai Kulturális Központ																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
2.	Halis István Városi Könyvtár																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
3.	Thüry György Múzeum																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
4.	Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
5.	Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
6.	NKMJV Önkormányzata Egészségügyi Ápolási Intézménye																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
7.	NKMJV Kösterület-Felügyelete																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
8.	Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Iroda																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
III.	Egyéb szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																						
1.	NKMJV Német Nemzetiségi Önkormányzata																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
2.	NKMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
3.	NKMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
4.	Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
5.	Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
6.	Nagykanizsa-Surd-Zalakaromér Szociális Társulása																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
7.	Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
8.	Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						
9.	Nagykanizsa Központi Óvoda																						
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b)	Soron kívüli kapacitás																						

L-a'

Társulások és Intézményeik
2026. évi ellenőrzési terve

A Társulás, Intézmény:
Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés várható időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	0	0	0	0	0	0.	0 nap

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. §-a alapján elkészített, 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet (1-5. mellékletek szerint) jóváhagyom.

Nagykanizsa,

.....
társulás elnöke, intézmény vezetője