

TÁJÉKOZTATÁS

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2025. év július hónap 16. napi ülésére

Szám: VTH/1494-1/2025.
Tárgy: Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. 2024. évi belső ellenőrzés
jelentése, 2025. évi belső ellenőrzési terve.

Melléklet: 40 oldal (Docadminon)

Előterjesztő: Völgyesi Viktor ügyvezető
Készítette: Szabó Katalin gazdasági vezető
Előadó: Völgyesi Viktor ügyvezető

Előzmény/korábbi
döntés: 2025.07.04. FEB
Terjedelem: 40 oldal

Bizottsági tárgyalások: -

Döntéshozatal módja: -

Törvényességi
véleményezésre bemutatva dr. Bartók-Palotai Hajnalka
Jogi osztály ov. 

Törvényességi észrevétel: dr. Zsida Szilvia Jegyző

Nincs / az alábbi:

Véleményezésre
megkapta: Kökény Szabolcs Pénzügyi és Adó Osztály
osztályvezető

Véleményezésre
megkapta:

Matkovich Ilona Zsuzsanna Polgármester 

Tájékoztatás

Tárgy: Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. 2024. évi belső ellenőrzés jelentése, 2025. évi belső ellenőrzési terve.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 339/2019. (XII. 23.) „Kormány rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről” 19§.- és 24§.-ban, illetve a Társaság belső kontrollrendszerében, előírtaknak megfelelően a Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. belső ellenőre elkészítette a 2024. évi Belső ellenőri jelentést, valamint a 2025. évre meghatározott Belső ellenőrzés által elvégzendő feladatokról készült tervet.

A Felügyelő Bizottság megvizsgálta és jóváhagyta a Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. 2024. évi Belső ellenőrzéséről készült jelentést, valamint a 2025. évi Belső ellenőrzés tervet.

A Köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének megfelelően, a Felügyelő Bizottság kéri a társaság ügyvezetőjét, hogy tájékoztassa a Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. tulajdonosát, Vác Város Önkormányzat Képviselő-testületét az elkészült dokumentumok meglétéről, és annak elfogadásáról.

Vác, 2025.07.04.



Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft.

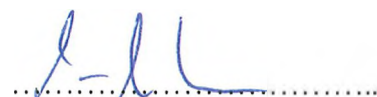
A Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. Felügyelő Bizottságának írásbeli tájékoztatása Vác Város Önkormányzat Képviselő-Testület 2025. július 16-i ülésére

A Társaság Belső kontrollrendszerében előírtaknak megfelelően a Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. belső ellenőre elkészítette a 2024. évi Belső ellenőri jelentést, valamint a 2025. évre meghatározott Belső ellenőrzés által elvégzendő feladatokról készült tervet.

A Felügyelő Bizottság megvizsgálta és jóváhagyta a Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. 2024. évi Belső ellenőrzéséről készült jelentést, valamint a 2025. évi Belső ellenőrzés tervet.

A Köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének megfelelően, a Felügyelő Bizottságnak kéri a társaság ügyvezetőjét, hogy tájékoztassa a Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. tulajdonosát, Vác Város Önkormányzat Képviselő-testületét az elkészült dokumentumok meglétéről, és annak elfogadásáról.

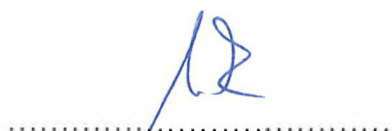
Vác, 2025. július 04.



Matz-Molnár Krisztina
Felügyelő Bizottsági tag

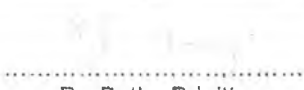
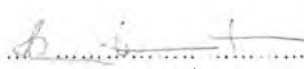


Pető Csilla
Felügyelő Bizottsági tag



Makrai Zsolt
Felügyelő Bizottság elnöke

JELENTÉS
a Társaság 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Az éves belső jelentést készítette:	 Dr. Batka Brigitta belső ellenőr aláírás dátuma: 2025.04.19.
A belső ellenőri jelentést jóváhagyta:	 Völgyesi Viktor ügyvezető aláírás dátuma: 2025.06.06 FB jóváhagyó határozat száma: FB-06-06-1

Vezetői összefoglaló és a belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

1. oldal 2

A társaság belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2024. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász és közgazdasági középfokú végzettség) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá a kötelező kétévenkénti szakmai továbbképzési kötelezettségét teljesítette. Rendelkezik államháztartási belső ellenőri regisztrációs számmal: 5113657, továbbá a Pénzügyminisztériumnál regisztrálásra történt a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál történő belső ellenőrzési feladatellátás is, így a szükséges engedélyekkel rendelkezik.

⇒ A belső ellenőrzés fogalma, célja

A Gtbr. 2. § 1) pontja alapján a belső ellenőrzés olyan független, objektív bizonyosságot adó eszköz és tanácsadói tevékenység, amely értéket ad a szervezet működéséhez és javítja annak minőségét. Módszeres és szabályozott eljárással értékeli és javítja a kockázatkezelési, a kontroll és az irányítási folyamatok hatékonyságát, ezáltal segíti a szervezeti célok megvalósítását

⇒ Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a Felügyelő Bizottság által jóváhagyott belső ellenőrzési alapszabály, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőr által kidolgozott és a Kft. ügyvezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

⇒ A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a Kft. vezetősége számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitettségről, eseményről, kontrollhiányosságról az ügyvezetőt, illetve az érintett vezetőt azonnal tájékoztatja 2024. évben.

A 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte a Kft. teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	4.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4.
I/2. 2024. évi tanácsadási tevékenység bemutatása	5.
I/3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	5.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	8.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	9.

I. oldal 3

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A Gtbr. 15. § (1) bekezdés b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a felügyelőbizottság jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

1. oldal 4

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet a Felügyelőbizottság a határozatával hagyta jóvá, figyelemmel arra, hogy az ügyvezetőt arról tájékoztatták, hogy nincs ilyen kötelezettségük.

A 2024. évi ellenőrzési tervben két ellenőrzés szerepelt, melyből mindkettő elvégzésre került.

Egyéb terven felüli, ill. rendkívüli ellenőrzés elrendelése nem történt.

1.1. 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő bizonyosságot adó tevékenység bemutatása:

A Gtbr. 14. § (1) A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység tevékenysége kiterjed a köztulajdonban álló gazdasági társaság minden tevékenységére, különösen az árbevétel és a költségek és ráfordítások, valamint a várható eredmény tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

(2) A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenysége körében elemzi, vizsgálja és értékeli különösen a) a belső kontrollrendszer kiépítését, működését, továbbá a jogszabályoknak és a szabályzatoknak való megfelelést, valamint a belső kontrollrendszer működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,

b) a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelést,

c) a stratégiai és operatív döntések meghozatalát,

d) az etikai elvárások és értékek érvényesülésének elősegítését,

e) a hatékony szervezeti teljesítménymenedzsmentet és a számonkérhetőség biztosítását.

Számviteli beszámolót alátámasztó leltár ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság 2024. évi beszámolót alátámasztó leltára a Számv. tv. és a Társaság leltározási és leltárkészítési szabályzata szerint került összeállításra, ill. a leltározás elrendelésének dokumentuma a Számv. tv. 69. §-a szerint rendelkezésre áll-e. Az ellenőrzés módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés. Az ellenőrizendő időszak: 2024.	Végrehajtott.
A beszerzések, kötelezettségvállalások rendszerének átvilágítása.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság beszerzései, kötelezettségvállalásai szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak és a saját	Végrehajtott.

	szabályzatukban foglaltaknak megfelelően történnek-e, továbbá alkalmazzák-e az ágazati speciális előírásokat, valamint saját hatáskörű beszerzések esetében a mentesség feltételei maradéktalanul rendelkezésre állnak-e, dokumentáltak-e. Az ellenőrzés módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés. Az ellenőrizendő időszak: 2024. év.	
--	---	--

1.2. Tanácsadó tevékenység bemutatása:

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben tanácsadói tevékenység nem került tervezésre. Az év közben felmerülő igény és a lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálatok nyomán az alábbi tanácsadói tevékenységet látta el a belső ellenőrzés.

Tárgy	Eredmény
Szabályozottság felülvizsgálata, teljessé tétele	2024. évben felülvizsgálatra került valamennyi szabályzat, és a szükséges módosítások elkészültek.

1.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2024. évben, munkáját az ügyvezető alá rendelten végezte.

c.) Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség 2024. évben nem merült fel.

d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2024. évben nem történt.

e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a társaság alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak.

f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás

A belső ellenőr folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyévi december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a gazdasági vezető részére átadja, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

A belső ellenőr az ellenőrzési megállapításokat szóban, egyeztető megbeszélések keretében és írásban ismerteti a Társaság vezetőivel, ill. egyéb alkalmazottaival, mint ellenőrzöttel iránymutatást adva a hiba, hiányosság javítására, pótlására.

1. oldal 6

II. A belső kontrollrendszer, integritás kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében javaslatot nem fogalmazott meg, ugyanis tanácsadói tevékenység keretében a hiányosságok, hibák korrigálásra kerültek.

A beszerzési eljárások kapcsán a piaci ár igazolása érdekében az árajánlatok bekérésének rendszere az egybeszámitási szabályok helyes értelmezése vonatkozásában fogalmazott meg javaslatokat melyekre az ügyvezető azonnal intézkedett.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat az ellenőrzés nem tett 2024. évben.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

II/2.1. Kontrollkörnyezet értékelése:

A kontrollkörnyezet kialakítása a Társaságban megfelelő volt az alábbiakra tekintettel.

Az ügyvezető a kontrollkörnyezet kialakítása során megalkotta a Társaság számviteli politikáját és a kapcsolódó pénzügyi- számviteli szabályzatokat, melyet a Számv. tv. 14. §, ill. 161. § előírásai tartalmaznak.

A Társaság az MNV Zrt. által ajánlásként kiadott etikai kódexet alkalmazta kiegészítve azt az integritás kontrollrendszer kiépítése miatt szükséges szabályokkal (pl. ajándék elfogadása üzleti partnertől, gazdasági érdekeltség nyilatkozat, összeférhetetlenség kérdésköre).

A Társaság rendelkezett belső kontrollrendszer szabályzattal, ill. annak mellékleteként ellenőrzési nyomvonalal, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.

Az integritás kontrollrendszer érvényesítése, valamint az átláthatóbb közpénz felhasználás érdekében szabályozták a beszerzések, közbeszerzések rendjét, a gépjármű használatot, a telefonhasználat rendjét is.

Társaságunknál világos szervezeti struktúra működik, melyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a jóváhagyási szintek a Gtbr. 4. § (1) bekezdés c) pontja alapján. A rendelkezésünkre álló erőforrások szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen kerülnek felhasználásra. A szervezeti célok összhangban vannak a szervezeti értékekkel és a tulajdonosi elvárásokkal.

Rendelkezésre állt a hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapszabály, továbbá a szervezeti és működési szabályzat (dokumentum azonosító: SZMSZ). Az SZMSZ-ben meghatározásra került a Társaság szervezeti felépítése, az alá- és fölérendeltségi viszonyok egyértelműek, meghatározásra kerültek a társaság egyes szervezeti egységeinek feladatai.

A társaságnál az etikus működést és a jogszabályoknak való megfelelést célul kitűző szervezeti kultúra jött létre a Gtbr. 4. § (1) b) bekezdésében meghatározottak szerint. Biztosított volt olyan belső

kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására a Gtbr. 4. § (7) bekezdése alapján.

A társaságnál az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a Gtbr. 4. § (1) d) pontja alapján. Rendelkezünk minden munkavállaló által megismert és elfogadott etikai kódex-szel. Az etikai kódex a belső kontrollrendszer belső szabályzat mellékleteként került kialakításra és kiadásra. (dokumentum azonosító: **Etikai kódex**)

1. oldal 7

- az ügyvezetés példát mutatott az etikai normák betartásával kapcsolatban,
- megismertették a munkavállalókkal az etikus magatartásra és az integritásra, továbbá az korrupció elleni küzdelemre vonatkozó normákat online képzés formájában a kialakult járványhelyzetre figyelemmel,
- az eredményeket elismerték és a mulasztásoknak arányos következménye volt,
- az ügyvezetés elkötelezett a szakértelme mellett.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták az Mt. 212. § (2) bekezdésének megfelelően.

Társaságunknál a szervezetben belüli összeférhetetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött volt a Gtbr. 4. § (1) g) pontja alapján. (Dokumentum azonosító: **Összeférhetetlenségi szabályzat**). Valamennyi munkavállaló rendelkezik összeférhetetlenségi nyilatkozattal, melyek alapján az összeférhetetlenségi vizsgálatok rendszeresen lefolytatásra kerülnek.

Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján a társaságra vonatkozóan kötelezően elkészítendő szabályzatok. Így különösen:

- a Sztv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];
- javadalmazási szabályzat [Takarékostv. 5. § (3)];
- közbeszerzési szabályzat [Kbt. 27. § (1)];
- befektetési szabályzat [2011. évi CLXXV. tv. 45. §] megalkotására nem voltunk kötelezettek;
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 25/A. §];
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. munkavédelmi szabályzat [Mvt. 2. § (3)], illetve tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján);

Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések.

Különösen az alábbiak tekintetében:

- tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek; (dokumentum azonosító: **Pénzkezelési szabályzat**),
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend; (dokumentum azonosító: **Beszerzési szabályzat**)
- szerződéskötések rendje; (dokumentum azonosító: **Pénzkezelési szabályzata**)
- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;
- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
- gépjárművek igénybevétele és használatának rendje;
- vezetékes és mobiltelefonok használata;
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közölteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

A szabályzatok felülvizsgálata, módosítása megtörtént 2024. december 19. napjával.

Meghatározásra került olyan stratégia, olyan szabályzatok, valamint olyan folyamatokat alakítottunk ki és működtetünk, amelyek biztosítják a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXII. törvény 7/J. § (3) bekezdésében meghatározott követelmények teljesülését a Gtbr. 4. § (3) bekezdése alapján.

1. oldal 8

. a gazdasági társaság céljainak teljesítésére vonatkozóan kialakításra került Indikátorrendszer. Az indikátorrendszer tartalmazza az eredményesség, a gazdaságosság, a hatékonyság mutatóit;

- azonosításra kerültek a folyamatok és elkészültek a folyamatleírások. Ezeket rendszeresen aktualizáljuk;
- kijelöltük a folyamatgazdákat;
- megfelelő a társaság szabályozottsági szintje;
- biztosított a szabályszerű működés;
- a belső szabályzatok és folyamatleírások a végrehajtásukban közreműködők számára megismerhetők;
- biztosított a belső szabályzatok rendszeres felülvizsgálata és aktualizálása.

II/2.2. Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése:

Elkészült a Társaság kockázatkezelési szabályzata a belső kontrollrendszer szabályzat keretében az NGM által közzétett módszertani útmutatókban meghatározott tartalommal. A Társaság tevékenységében rejlő kockázatok felmérése megkezdődött, az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját meghatározták, értékelésre kerülnek az azonosított kockázatok korrupciós szempontból is. Az integrált kockázatelemzésre a vezetők közreműködésével workshop keretében került sor 2024. októberében.

Mindösszesességében a kockázatkezelési rendszer kialakítása megfelelő volt, kockázatkezelési rendszert működtettek.

II/2.3. Kontrolltevékenységek értékelése:

A kontrolltevékenység részeként előírták a folyamatba építette, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést az üzleti terv elkészítése, a beszerzések lebonyolításában, a vagyongazdálkodási tevékenységben, a kapott támogatások elszámolása vonatkozásában.

Minden esetben alkalmazták az ún. „négy szem elvét”, valamennyi dokumentumot minimum két személy ír alá a Társaság vonatkozásában.

Kétszázezer forintot meghaladó kifizetések vonatkozásában valamennyi esetben történt írásbeli kötelezettségvállalás (megrendelő vagy szerződés formájában).

Valamennyi kifizetés előtt megtörténik a teljesítésigazolás, érvényesítés és végül az utalványozás. A teljesítés igazolása legtöbbször külön teljesítésigazolás dokumentummal történik, melyre kiemelt figyelmet fordítanak. Kifizetés a jogosult általi teljesítés igazolásáig nem történik.

Mindösszesességében a kontrolltevékenységeket megfelelően működtették.

II/2.4. Információ és kommunikáció értékelése:

A közérdekű adatok nyilvánosságra hozatala biztosított volt a Taktv. előírásainak megfelelően, de azok további fejlesztése indokolt (<https://www.vactavho.hu/vactavho/Gazdasagi-es-muszaki-informaciok.html>).

A Társaság rendelkezett a gazdálkodás átláthatóságát és az adatok védelmét biztosító közérdekű adatok közzétételére, valamint az iratkezelésre vonatkozó szabályozással is. A Társaság rendelkezett adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal is.

Az üzemeltetés és adathbiztonság szabályozása során az ügyvezető végrehajtható módon, pontosan meghatározta a feladatokat és hatásköröket (Info. tv. 7. § (3) bek., lkr. 8. § (2) bek.).

A belső szabályzatnak megfelelően az érintett munkavállalók igazoltan rendelkeztek hozzáférési, biztonsági jogosultságaikkal az Info. tv. 7. § (1)-(4) bek., 24. § (2) bek. b), e-f) pontjának megfelelően.

Szabályozták a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az Info tv. 35. § (3) bekezdésének megfelelően.

Szabályozták a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét az Info tv. 30. § (6) bekezdésének megfelelően.

1. oldal 9

Az iratok iktatásával, az iratforgalom dokumentálásával biztosították, hogy az ügyintézés folyamata, az iratok szervezeten belüli útja pontosan követhető és ellenőrizhető, az iratok holléte pedig naprakészen megállapítható legyen (lkr. 14. § (4) bek.).

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése megfelelő volt.

II/2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

A társaság a kezdetektől működtetett függetlenített belső ellenőrzést.

A társaság, mint az állami feladatellátásból részt vállaló gazdasági társaság számára a feladatok ellátásához kapcsolódó követelményeket több szinten és különböző formákban rögzítették. A létesítő okiratban kijelölték a legfőbb szerv, az ügyvezetés, az FB feladatait és döntési jogköreit.

A Társaság számára a feladatok ellátásához kapcsolódó követelmények több szinten és különböző formákban rögzítettek. A létesítő okiratban kijelölték a legfőbb szerv, az ügyvezetés, a felügyelőbizottság feladatait és döntési jogköreit. A tulajdonosi joggyakorló előírta a Társaság részére a felügyelőbizottság és a tulajdonosi joggyakorló részére teljesítendő információ- és adatszolgáltatási kötelezettségeket, az üzleti tervezés, beszámolás rendjét, a tulajdonos ellenőrzésre vonatkozó szabályokat. A Társaság egészére kidolgozott szabályrendszer értelmében minden szervezeti egység vezetőjének és munkatársának felelőssége és kötelessége a Társaságot érintő kockázatok jelzése, a kockázat által jelentkező kárelhárítás érdekében az azonnali intézkedések megtételének kezdeményezése, végrehajtása, a szükséges intézkedések végrehajtásának nyomon követése.

A monitoring rendszer kialakítása és működtetése megfelelő volt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. évben 1 vizsgálat igényelt intézkedési terv - készítési kötelezettséget az alábbiak szerint.

Az intézkedési tervek elkészítésre, és megküldésre került a belső ellenőr részére. Az intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a folyamatos vezetői megbeszélésekkel biztosítjuk.

Lejárt, végre nem hajtott intézkedések, melyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából nem volt, mert valamennyi javaslathoz az intézkedések megvalósultak, vagy folyamatban vannak.

Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását az intézkedésekről vezetett nyilvántartás tartalmazza a Gtbr. 15. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően.

Esztergom, 2025. április 17.

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr

2025. évi belső ellenőrzési kockázatelemzése

Iktatószám: VTH/431-0/2025

Jóváhagyta:



Völgyesi Viktor
ügyvezető

Vác, 2024. október „ „

Összeállította:



Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőrzési vezető

Vác, 2024. október „ „

Bevezető, jogszabályi háttér ismertetése

A Gtbr. 15. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőr feladat a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása.

A kockázatelemzés módszerének leírása, a kockázatelemzés lépései, a felhasznált kimutatások, elemzések összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat vetünk alá átfogó elemzésnek és értékelésnek, valamilyen meghatározott szempontrendszer (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése) alapján.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések, vagy a teljesítmény kritériumok elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

Minden szervezetet egy meghatározott cél (vagy célok) érdekében hoztak létre, illetve hogy működésével egy meghatározott célt (vagy célokat) szolgáljon. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet (gazdasági, társadalmi, politikai, természeti stb.) összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

A kockázatkezelés szempontjából a kockázat azt a lehetőséget jelenti, hogy egy esemény vagy intézkedés befolyásolja a szervezet azon képességét, hogy célkitűzéseit elérje. Kockázatok egyaránt eredhetnek annak eshetőségéből, hogy a lehetőségeket nem realizálják, és annak lehetőségéből, hogy a hátrányos események bekövetkeznek.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázattertelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modelben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A kapott pontszám alapján szükséges az egyes témákat értékelni alacsony (43- 50 pontszám), közepes (51-95 pontszám), vagy magas (96-133 pontszám) kockázatúnak.

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
 - 2) Közepes mértékű
 - 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel
- Súly: 3**

5. Bevétel/Költség szint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggálya a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	4	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 – 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	6	6 – 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 – 3	2	2 – 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2 – 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 – 3	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 – 3	3	3 – 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	4	4 – 12

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43 MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

Az erőforrás-szükségletek megértéséhez gyakorisági mátrixot alkalmaztunk, amely tükrözi a súlyozási összehasonlításokat és a rendelkezésre álló erőforrásokat. A gyakoriság mátrix lehetővé teszi a rendszer ciklikus ellenőrzését, ami tükrözi majd az erőforrások rendelkezésre állását. A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

A stratégiai terv meghatározza azokat a rendszereket, amelyekre vonatkozóan a következő négyéves időszakon belül ellenőrzéseket kell végrehajtani, amennyiben az erőforrásokat allokálták.

A kockázati tényezők felmérésénél az előző ellenőrzés óta eltelt időszak (gyakoriság), a feladatváltozás, az igazgatóságot érintő vezető változás szempontjai, valamint a felső vezetők ellenőrzésre vonatkozó javaslatai kerültek figyelembevételre.

Az egyes témákhoz kapcsolódó kockázatok elemzése

1. Téma/ A társaság belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése- integritás érvényesülésének értékelése.

A Gtbr-ben meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	2	4	8	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költség szintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	1	2	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	1	2	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	81	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a társaság a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert (kiemelten a kontrollkörnyezetet, benne a pénzügyi- számviteli szabályzatokkal, és egyéb az SzMSz. keretében elkészítendő szabályzatokkal); a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A belső kontrollrendszer egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, és amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű bizonyosság biztosítására alakítanak ki azért, hogy a szervezet a tevékenységeket szabályszerűen, etikusán, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre; teljesítse elszámolási kötelezettségeit; megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályozásoknak; megvédje a szervezet forrásait a veszteségektől; a nem rendeltetésszerű használatától és károktól. A belső kontrollrendszer lényegében a szervezetre irányítás elválaszthatatlan eszközeként magában foglalja mindazon eljárásokat, szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtsanak a szervezet céljai eléréséhez, megelőzzék vagy feltárják és kijavítsák a célok elérését akadályozó hibák bekövetkezését. A belső kontrollrendszer kiépítése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

2. Téma/ Számviteli beszámolót alátámasztó leltár ellenőrzése.

A Gtbr.-ben meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűség.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	2	6	12	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	4	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2	4	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	79	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: Közepes.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság 2024. évi beszámolót alátámasztó leltára a Számv. tv. és a Társaság leltározási és leltárkészítési szabályzata szerint került összeállításra, ill. a leltározás elrendelésének dokumentuma a Számv. tv. 69. §-a szerint rendelkezésre áll-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A Számv. tv. értelmében a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. A mérleget alátámasztó leltározást, az arra - belső szabályozás alapján - logosult rendelje el, és azt háltsák végre.

3. Téma/ A 2024. évi selejtezés ellenőrzése.

A Gtbr.-ben meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 – 9
5.	Bevételszintek /költség szintek	1 – 3	2	6	12	6 – 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 – 3	2	2	4	2 – 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2	4	2 – 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 – 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 – 3	2	3	6	3 – 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 – 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	79	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság 2024. évi selejtezése a Társaság selejtezési szabályzata szerint került lefolytatásra, ill. a selejtezés elrendelésének dokumentuma rendelkezésre áll-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Tekintettel arra, hogy a kisélejtezett eszközök az állami vagyon részét képezik, szükséges és indokolt a selejtezés összeállításának szabályszerűségi ellenőrzése.

4. Téma/ A társaság vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése.

A Gtbr.-ben meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	1	2	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2	4	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	72	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: Közepes.

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak-e, a társasági vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel alátámasztott-e, valamint hasznosultak-e (amennyiben történtek) a társaság vagyongazdálkodása szabályszerűségére vonatkozó külső (és belső) ellenőrzések megállapításai.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés várható eredménye a társaság vagyongazdálkodási céljai elérésének, illetve a társasági vagyon megőrzésének és gyarapításának megállapítása és értékelése.

5. Téma/ A belföldi kiküldetés és költségelszámolás szabályszerűségének ellenőrzése.

A Gtbr.-ben meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 – 9
5.	Bevételek szintje /költség szintek	1 – 3	3	6	18	6 – 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 – 3	1	2	2	2 – 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2	4	2 – 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 – 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 – 3	1	3	3	3 – 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 – 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	76	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság a kiküldetések elrendelése és költségelszámolása megfelel-e a mindenkor hatályos kiküldetési szabályzatnak, továbbá az adó jogszabályoknak.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A gépjármű használat, mint költségelszámolás mindenkor ellenőrzési fókuszban van. Rendszeres időközönként szükséges felülvizsgálni, hogy valamennyi kiküldetés elrendelése szabályszerűen, a kiküldetési szabályzatnak megfelelően történik-e, illetve a költségterítés megfizetéséhez a szükséges nyilatkozatok rendelkezésre állnak-e.

6. Téma/ A társaság szállítói szerződéseinek ellenőrzése.

A Gtbr.-ben meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmazott Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költség szintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	1	2	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	10	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	78	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: Közepes.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Társaság rendszeres időközönként felülvizsgálja szállítói szerződéseit. A szerződések alapján a teljesítések rendre szerződés szerint teljesülnek-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A szállítói szerződések felülvizsgálatát az ÁSZ integritás felmérési kérdőíve alapján javasolt 5 évente felülvizsgálni. A Társaság vonatkozásában az öt év elteltére figyelemmel a felülvizsgálat indokolt.

7. Téma/ Informatikai biztonság, honlap üzemeltetés, közzétételi kötelezettség teljesítése.

A Gtbr.-ben meghatározott ellenőrzési típus: rendszer.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	6 – 16
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	2	4	8	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költség szintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	1	2	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2	4	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	6	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	74	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság informatikai biztonsága, informatikai szabályozottsága megfelel a jogszabályi előírásoknak, továbbá a honlap üzemeltetése és a közzétételi kötelezettség teljesítése megfelel-e az Infotv. és a Taktv. előírásainak.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a közzétételi kötelezettség teljesítése és a honlap üzemeltetése az átlátható és szabályszerű vagyongazdálkodás alapfeltétele, ezért rendszere időközönként értékelni szükséges a jogszabályi megfelelést.

8. Téma/ A társaság kockázat alapú vagyonellenőrzése.

A Gtbr.-ben meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételek / költségvetés	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	1	2	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2	4	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	72	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a társaság rendelkezett-e jóváhagyott számviteli beszámolóval, a tulajdonosi joggyakorlati tevékenység biztosította-e a számviteli beszámoló szabályszerű elfogadását; a társaság számviteli beszámolója alapján biztosított-e, hogy a társaság vagyonáról megbízható és hiteles információk álljanak rendelkezésre, valamint a kockázatjelzések alapján lényegesre kijelölt ügyek szabályossága, továbbá mennyiben alakítottak ki mérhető, nyomon követhető teljesítménycélokat, teljesítménykövetelményeket.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés várható eredménye a társaság vagyongazdálkodási céljai elérésének, illetve a társasági vagyon megőrzésének és gyarapításának megállapítása és értékelése.

9. Téma/ A bevételek beszedésének és elszámolásának ellenőrzése.

A Gtbr.-ben meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmazott Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költség szintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	1	2	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	10	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	1	3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	78	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: az ellenőrzés tárgyát a társaság fizetőképességének megőrzése céljából a bevételek elszámolásának, valamint a lejárt követelésállomány csökkentése érdekében megtett intézkedések értékelése képezi. Az ellenőrzés kiterjed a lejárt követelések számviteli nyilvántartásokban való rögzítésére, a követelésállomány év végi egyeztetési kötelezettségének végrehajtására, behajthatatlan követelések minősítésére, valamint a befektetett eszközökből származó bevételek elszámolására is.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A szállítói szerződések felülvizsgálatát az ÁSZ integritás felmérési kérdőíve alapján javasolt 5 évente felülvizsgálni. A Társaság vonatkozásában az öt év elteltére figyelemmel a felülvizsgálat indokolt.

10. Téma/ A munkaerő és bérigazgatás keretében a jutalom, prémium, célfeladat, céljuttatás átfogó ellenőrzése.

A Gtbr.-ben meghatározott ellenőrzési típus: rendszer.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	2	4	8	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 – 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 – 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 – 3	1	2	2	2 – 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2	4	2 – 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	6	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 – 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 – 3	1	3	3	3 – 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 – 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	74	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: Közepes.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság munkaerő és bérigazgatásán belül a jutalom, prémium, célfeladat, céljuttatás megfelel-e a jogszabályi és saját szabályzati előírásuknak, a tulajdonosi joggyakorló által megfogalmazott elvárásoknak.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a javadalmazási szabályzat és a Taktv. meghatározza azokat az irányokat, amelyeken belül a bérigazgatás keretében premizálás, jutalmazás, célfeladat kiírás és annak igazolása történhet, melyet javasolt 3-5 évente legalább felülvizsgálni a szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében.

11. Téma/ A Társaság teljes szabályzati rendszerének ellenőrzése.

A Gtbr.-ben meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	1	5	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	2	4	8	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 – 9
5.	Bevételszintek /költség szintek	1 – 3	3	6	18	6 – 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 – 3	1	2	2	2 – 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	1	2	2	2 – 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	6	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 – 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 – 3	1	3	3	3 – 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 – 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	68	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság rendelkezik-e valamennyi, kötelezően előírt szabályzattal, illetve az újonnan kialakított szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásnak és a tulajdonosi joggyakorló elvárásának.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Minden évben szükséges valamennyi szabályozó felülvizsgálata, aktualizálása. A várható szervezeti változásokra figyelemmel szükséges és indokolt lehet valamennyi szabályozó felülvizsgálata, aktualizálásra előkészítése.

12. Téma/ Társasági kontrolling és monitoring rendszerének működtetése

Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: **teljesítmény**.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	4	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2	4	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	6	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	6	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	91	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes**.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság kontrolling rendszere támogatja-e a vezetői döntéshozatalt.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében a köztulajdonban álló gazdasági társaság működésében érvényesülő információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A belső kontrollrendszer ezen pilléreit támogathatja, egészítheti ki a gazdasági társaság által belső irányító eszközzel kialakított kontrolling rendszer, mely alatt a vezetői információs rendszert, mint döntéstámogató rendszert értjük.

13. Téma/ A beszerzések, kötelezettségvállalások rendszerének átvilágítása

A Gtbr.-ben meghatározott ellenőrzési típus: **rendszer**.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmazott Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 – 9
5.	Bevételszintek /költség szintek	1 – 3	3	6	18	6 – 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 – 3	1	2	2	2 – 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	10	2 – 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 – 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 – 3	1	3	3	3 – 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 – 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	82	-

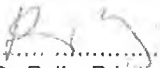
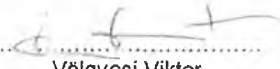
Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes**.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság beszerzései, kötelezettségvállalásai szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatukban foglaltaknak megfelelően történnek-e, továbbá alkalmazzák-e az ágazati speciális előírásokat, valamint saját hatáskörű beszerzések esetében a mentesség feltételei maradéktalanul rendelkezésre állnak-e, dokumentáltak-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés rámutat a kötelezettségvállalással, beszerzésekkel kapcsolatos jó gyakorlatokra, továbbá felhívja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez kapcsolódó egyéb feltételek megteremtésének szükségességére, adott esetben beszerzések/kötelezettségvállalások lebonyolítása kapcsán az eljárásrend módosításra kerül, hogy az megfeleljen a jogszabályi és saját szabályzati előírásoknak. Kialakításra kerülhet azon eljárásrend, amely megfelel az ágazatra vonatkozó speciális szabályoknak. Az ellenőrzés eredményeként a vezetés, tulajdonosi joggyakorló és a felügyelőbizottság választ kap azon kérdésre, hogy a vizsgált beszerzések kapcsán történt-e jogosulatlan kötelezettségvállalás, hatáskör túllépés, joggal való visszaélés.

2025. évi belső ellenőrzési terve

Iktatószám: *VTII/432-1/2025.*

Az éves belső ellenőrzési tervet készítette:	 Dr. Batka Brigitta belső ellenőr aláírás dátuma:
Jóváhagyta:	 Völgyesi Viktor ügyvezető aláírás dátuma:

Tartalomjegyzék

KÜLDETÉS	3
BELSŐ ELLENŐRZÉSI CÉLOK, FELADATOK	3
AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK FŐBB SZEMPONTJAI	3
A MUNKATERVBEN MEGHATÁROZOTT FELADATOK KIVÁLASZTÁSÁNAK MEGALAPOZÁSA	3
a.) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása	4
b.) AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK ÉS A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA	4
c-d.) A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGHEZ RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ ÉS A SZÜKSÉGES ELLENŐRI KAPACITÁS, VALAMINT A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉGHEZ, A SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSEKHEZ, A KÉPZÉSEKHEZ ÉS AZ EGYÉB TEVÉKENYSÉGHEZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS TERVADATOK	9
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása	9
e.) MEGÁLLAPODÁS ALAPJÁN ELLÁTOTT BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG	- 11 -
f.) A TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK FELSOROLÁSA A BEK MINTA 13. SZ. IRATMINTÁJÁNAK FELHASZNÁLÁSÁVAL	- 11 -

KÜLDETÉS

A belső ellenőrzés küldetése, hogy értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és járuljon hozzá a társaság gazdaságos, jogszabályoknak megfelelő működéséhez.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI CÉLOK, FELADATOK

- ✓ Az ellenőrzések témaválasztásuk, megközelítésük és elért eredményeik által hozzáadott értéket teremtenek, a közpénzek felhasználásában kimutatható megtakarításokat, a gazdálkodás javítását eredményezik.
- ✓ Az ellenőrzési tapasztalatokra, és az azokat kiegészítő kutatásokra alapozott tanácsadással, az ellenőrzési eredmények összefoglaló értékelésével is segíti a „jó gyakorlatot”, illetve annak kialakítását.
- ✓ A törvényekben meghatározott ellenőrzési kötelezettségek és felhatalmazások tárgyának, tartalmának, gyakoriságának és elvárt eredményeinek értelmezésével, meghatározásával kiegyensúlyozott és teljesíthető feladatellátást valósít meg.
- ✓ Az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja.
- ✓ Erősíti az egymásra épülő, kapcsolódó ellenőrzéseket, és az ellenőrzések megtervezésénél kiemelt figyelmet fordít a párhuzamosságok elkerülésére, a folyamatos információáramlásra.
- ✓ A belső ellenőrzés el kívánja érni, hogy a belső ellenőri munka eredménye jobban hasznosuljon, nagyobb hatást érjen el.
- ✓ Teljesüljenek a tulajdonosi joggyakorló által megfogalmazott elvárások.

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK FŐBB SZEMPONTJAI

A 2025. évi munkaterv elkészítése során az ellenőrzési témák kiválasztása a prioritások mentén, és a szervezet hatékonyságának, eredményességének javítása a kockázati tényezők csökkentése mellett, a belső kontroll rendszer működésének értékelésével kerültek kiválasztásra.

A társaság kockázati megítélését a belső ellenőrzés a társaság Belső Ellenőrzési Kézikönyve, továbbá az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontroll rendszer,
- a társaság célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított, a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása,
- a társaság vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemekre a hatás és a valószínűség szerinti értékelést felállítva kell összeállítani.

A belső ellenőrzés feladatainak meghatározására, vagyis a társaság 2025. évi belső ellenőrzési feladatainak kiválasztására a vezetés javaslatainak megismerése után egyeztetetten került sor.

A MUNKATERVBEN MEGHATÁROZOTT FELADATOK KIVÁLASZTÁSÁNAK MEGALAPOZÁSA

A társaság környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján, kockázatelemzés útján hajtotta végre a belső ellenőrzés. A 2025. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása a társaság működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2025. évre

- Az átláthatóságot biztosító közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítése
- IT biztonság és védelem
- kötelezettségvállalás, beszerzési eljárások rendszerének teljes átvilágítása
 - a társaság pénzeszközeivel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozotlan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
 - a vagyon védelme,
 - a belső kontroll rendszerek kiépítése, működtetése,
 - az intézkedések nyomon követése,
 - a társaság működésének szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
 - a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladat ellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
 - a társaság működésére hatást gyakorló változások, fejlesztések.

a.) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:

- Alapító Okirat
- Szervezeti és Működési Szabályzat
- Valamennyi belső szabályzat
- 2024. évi üzleti terv
- 2023. évi beszámoló
- Külső ellenőrzések megállapításai, monitoring vizsgálatok
- 2024. évi belső ellenőrzések jelentései.

b.) AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK ÉS A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA

A kockázatelemzés módszerének leírása, a kockázatelemzés lépései, a felhasznált kimutatások, elemzések összefoglaló bemutatása

A terv összeállítását megelőző kockázatelemzés során figyelembe lettek véve a következők:

- A Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok irányelvei, melyek lényege, hogy az értékelési kritériumok között szerepeljen az ellenőrzött intézmények szervezeti struktúrája, erőforrásainak állapota, valamint a teljesítményének és pénzügyi helyzetének stabilitását befolyásoló összefüggések és kölcsönhatások is jelenjenek meg. A kontrollkockázatok előzetes becslése alapján meghatároztuk az ellenőrzött szervezetek működési és gazdálkodási alrendszerének kockázati szintjét.
- A 2022. évi Ellenőrzési Terv módszertanát a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete (IIA) Normarendszere, az ebből levezetett hazai standardok és a Pénzügyminiszter 2019 szeptemberében kiadott útmutatója határozta meg, amely a tervezési szempontok középpontjába állítja az ellenőrizendő tevékenység célkitűzéseinek és a megvalósításhoz szükséges eszközöknek az elemzését.
- A Pénzügyminisztérium Útmutatójának azon irányelve, hogy erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

A 2025. évi belső ellenőrzés tervezési folyamatában a kockázatelemzés vizsgált területei:

- Átláthatóság biztosítása a közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítésével
- Erőforrásokkal való gazdálkodás
- Beszerzési, közbeszerzési eljárások lebonyolítása
- Könyvvizetés, beszámoló-készítés
- Pénzügyi műveletek
- Vagyongazdálkodás
- Monitoring

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat vetünk alá átfogó elemzésnek és értékelésnek, valamilyen meghatározott szempontrendszer (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése) alapján.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések, vagy a teljesítmény kritériumok elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

Minden szervezetet egy meghatározott cél (vagy célok) érdekében hoztak létre, illetve hogy működésével egy meghatározott célt (vagy célokat) szolgáljon. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet (gazdasági, társadalmi, politikai, természeti stb.) összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

A kockázatkezelés szempontjából a kockázat azt a lehetőséget jelenti, hogy egy esemény vagy intézkedés befolyásolja a szervezet azon képességét, hogy célkitűzéseit elérje. Kockázatok egyaránt eredhetnek annak eshetőségéből, hogy a lehetőségeket nem realizálják, és annak lehetőségéből, hogy a hátrányos események bekövetkeznek.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A kapott pontszám alapján szükséges az egyes témákat értékelni alacsony (43- 50 pontszám), közepes (51-95 pontszám), vagy magas (96-133 pontszám) kockázatúnak.

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek / költség szintek	1 – 3	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	4	4 - 12

MINIMÁLIS PONTSZÁM:

43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM:

133

Az erőforrás-szükségletek megértéséhez gyakorisági mátrixot alkalmaztunk, amely tükrözi a súlyozási összehasonlításokat és a rendelkezésre álló erőforrásokat. A gyakoriság mátrix lehetővé teszi a rendszer ciklikus ellenőrzését, ami tükrözi majd az erőforrások rendelkezésre állását. A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

A stratégiai terv meghatározza azokat a rendszereket, amelyekre vonatkozóan a következő négyéves időszakon belül ellenőrzéseket kell végrehajtani, amennyiben az erőforrásokat allokálták.

Az egyes témákhoz kapcsolódó kockázatok elemzése

1 Téma/ A beszerzések, kötelezettségvállalások rendszerének ellenőrzése.

A Gtbr.-ben meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmazott Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	2	4	8	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más	1 – 3	3	3	9	3 - 9

	rendszerekkel					
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	3	6	18	6 – 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	6	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	10	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	6	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	8	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	2	3	6	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	6	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	1	4	4	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	103	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Magas.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság beszerzései, kötelezettségvállalásai szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatukban foglaltaknak megfelelően történnek-e, továbbá alkalmazzák-e az ágazati speciális előírásokat, valamint saját hatáskörű beszerzések esetében a mentesség feltételei maradéktalanul rendelkezésre állnak-e, dokumentáltak-e.

Az ellenőrzés indokoltága és várható eredménye: A beszerzések, kötelezettségvállalások rendszerének tételes értékelése, a piaci ár igazolás megfelelősége, a szállítói szerződések rendszeres értékelésére figyelemmel kísérése alapvető vezetői érdek.

2. Téma/ Számviteli beszámolót alátámasztó iktár ellenőrzése.

A Gtbrk.-ben meghatározott ellenőrzési típus: **szabályszerűségi.**

Témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Azonosított kockázat száma	Alkalmasított Súly	Kapott pontszám mindösszesen	Pont határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	10	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	1	4	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	12	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	9	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	2	6	12	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	4	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2	4	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	1	3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	1	4	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	1	3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és	1 - 3	2	3	6	3 - 9

12.	tapasztalata					
	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	8	4 - 12
Kapott pontszám mindösszesen:				-	79	-

Kapott pontszám alapján az azonosított kockázat: **Közepes.**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság 2024. évi beszámolót alátámasztó leltára a Számv. tv. és a Társaság leltározási és leltárkészítési szabályzata szerint került összeállításra, ill. a leltározás elrendelésének dokumentuma a Számv. tv. 69. §-a szerint rendelkezésre áll-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A Számv. tv. értelmében a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételelesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. A mérleget alátámasztó leltározást, az arra - belső szabályozás alapján - jogosult rendelje el, és azt hajtásá végre.

c-d.) A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGHEZ RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ ÉS A SZÜKSÉGES ELLENŐRI KAPACITÁS, VALAMINT A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉGHEZ, A SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSEKHEZ, A KÉPZÉSEKHEZ ÉS AZ EGYÉB TEVÉKENYSÉGHEZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS TERVADATOK

A Társaság a belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató útján biztosítja. A Bkr. 31. § (4) bekezdésében meghatározott, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását az alábbi táblázat tartalmazza.

Iskolai rendszerű képzés 2025. évre nem került tervezésre az előírásoknak megfelelően.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

■ Isz.	Magnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma * Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	40	1	40
2.	Kieső munkaidő			(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	-	-	-
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
5.	Átlagos betegszabadság	-	-	-
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			(1)-(2)
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			40
8.	Soron kívüli ellenőrzés			-
9.	Tanácsadói tevékenység			-
10.	Képzés			-

11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	-
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:	(7)+(8)+(9)+(10)+(11)
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	40
14.	Tartalékidő	10
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	-

e.) MEGÁLLAPODÁS ALAPJÁN ELLÁTOTT BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG

A Társaság a belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató útján biztosítja megbízási szerződés keretében.

A Bkr. 31. § (4) bekezdésében meghatározott, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását a c-d.) pontokban rögzített táblázat tartalmazza.

Fentiekre figyelemmel az intézménynél a belső ellenőrzési erőforrást külső erőforrásként szerepeltetjük.

f.) A TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK FELSOROLÁSA A BEK MINTA 13. SZ. IRATMINTÁJÁNAK FELHASZNÁLÁSÁVAL

A 2025. évi munkaterv az alábbi ellenőrzéseket tartalmazza:

A beszerzések, kötelezettségvállalások rendszerének átvizsgálása.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság beszerzései, kötelezettségvállalásai szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatukban foglaltaknak megfelelően történnek-e, továbbá alkalmazzák-e az ágazati speciális előírásokat, valamint saját hatáskörű beszerzések esetében a mentesség feltételei maradéktalanul rendelkezésre állnak-e, dokumentáltak-e. Az ellenőrzés módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés. Az ellenőrizendő időszak: 2024-2025. év.
Számviteli beszámolót alátámasztó leltár ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság 2024. évi beszámolót alátámasztó leltára a Számv. tv. és a Társaság leltározási és leltárkészítési szabályzata szerint került összeállításra, ill. a leltározás elrendelésének dokumentuma a Számv. tv. 69. §-a szerint rendelkezésre áll-e. Az ellenőrzés módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés. Az ellenőrizendő időszak: 2024.

A 2025. évi vizsgálatokat a jelentés 1. számú melléklete tartalmazza a BEK minta felhasználásával.

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.
- Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.
- A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése.
- A tervezett feladatok felsorolása:

Sorszám	Aláírási és aláírás	Az ellenőrzés célja, témakör, ellenőrzendő tételek	Az ellenőrzés kockázati elemzése, dokumentumok, információk	Ellenőrzési típus	Az ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzés időpontja
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Számviteli beszámolót alátámasztó leltár ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság 2024. évi beszámolót alátámasztó leltára a Számv. tv. és a Társaság leltározási és leltárkészítési szabályzata szerint került összeállításra, ill. a leltározás elrendelésének dokumentuma a Számv. tv. 69. §-a szerint rendelkezésre áll-e. Az ellenőrzés módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.	2. számú Téma, 79 kockázati pont.	Gtbr.-ben meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi ellenőrzés	A társaság egésze.	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2025. április hónap.	10 ellenőri nap (1 ellenőr)

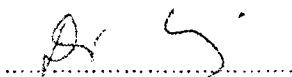
		Az ellenőrizendő időszak: 2024.					
2.	A beszerzések, kötelezettségvállalások rendszerének átvilágítása.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság beszerzései, kötelezettségvállalásai szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatukban foglaltaknak megfelelően történnek-e, továbbá alkalmazzák-e az ágazati speciális előírásokat, valamint saját hatáskörű beszerzések esetében a mentesség feltételei maradéktalanul rendelkezésre állnak-e, dokumentáltak-e. Az ellenőrzés módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés. Az ellenőrizendő időszak: 2024-2025. év.	13. számú Téma, 82 kockázati pont.	Gtbr.-ben meghatározott ellenőrzési típus: rendszer ellenőrzés	A társaság egésze.	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2025. szeptember-október hónap.	30 ellenőri nap (1 ellenőr)
Tartalékidő							10 ellenőri nap
Összesen:							50 ellenőri nap

- e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat a mellékletek tartalmazzák.

Kelt, Vác, 2024. október hó „ „ nap

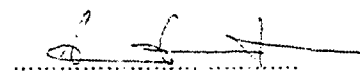
Kelt, Vác, 2024. október hó „ „ nap

Készítette:



Dr. Batka Brigitta
belső ellenőr

Jóváhagyta:



Völgyesi Viktor
ügyvezető

Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyó Felügyelő Bizottsági határozat száma: