

TÁJÉKOZTATÁS

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. év november hónap 19. napi ülésére

Szám: VTH/2197-1/2025
Tárgy: Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. 2026. évi belső ellenőrzési terve.
Melléklet: 34 oldal belső ellenőrzési terv (Docadminon)
1 oldal FB Tájékoztató
Előterjesztő: Völgyesi Viktor ügyvezető
Készítette: Völgyesi Viktor ügyvezető
Előadó: Völgyesi Viktor ügyvezető
Előzmény/korábbi döntés: 2025.10.30. FEB
Terjedelem: 1 oldal
Bizottsági tárgyalások: -
Döntéshozatal módja: Nyilvános ülés (Mötv. 46. § (1))

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

Törvényességi észrevétel: dr. Zsidel Szilvia Jegyző

Nincs / az alábbi:

Véleményezésre megkapta: Kökény Szabolcs Pénzügyi és Adó Osztály
osztályvezető

Véleményezésre megkapta:

Matkovich Ilona Zsuzsanna Polgármester

Tárgy: Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. 2026. évi belső ellenőrzési terve.

Tájékoztatás

Tisztelt Képviselő-testület!

A 339/2019. (XII. 23.) „Kormány rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről” -ben foglaltaknak megfelelően, a Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. belső ellenőre elkészítette a 2026. évre meghatározott belső ellenőrzés által elvégzendő feladatokról készült tervet.

A Felügyelő Bizottság megvizsgálta és jóváhagyta a Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

A 339/2019. (XII. 23.) 19§. -ben foglaltaknak megfelelően, a Felügyelő Bizottság felkéri a társaság ügyvezetőjét, hogy tájékoztassa a Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. tulajdonosát, Vác Város Önkormányzat Képviselő-testületét a dokumentum meglétéről, és annak elfogadásáról.

Vác, 2025. 11. 03.

Tájékoztatás

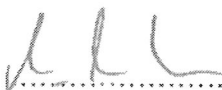
A Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. Felügyelő Bizottságának írásbeli tájékoztatása Vác Város Önkormányzat Képviselő-Testület 2025. november 19.-i ülésére.

A Társaság Belső kontrollrendszerében előírtaknak megfelelően a Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. belső ellenőre elkészítette a 2026. évre meghatározott Belső ellenőrzés által elvégzendő feladatokról készült tervet.

A Felügyelő Bizottság megvizsgálta és jóváhagyta a Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. 2026. évi Belső ellenőrzés tervet.

A Köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének megfelelően, a Felügyelő Bizottságnak felkéri 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. október 30.


.....
Matz-Molnár Krisztina
Felügyelő Bizottsági tag


.....
Pető Csilla
Felügyelő Bizottsági tag


.....
Makrai Zsolt
Felügyelő Bizottsági elnöke

2026. évi belső ellenőrzési kockázatelemzése

Iktatószám: UTH/2152-1/2025.

Jóváhagyta:


Völgyesi Viktor
ügyvezető

Váci Távhő
Nonprofit Közhasznú Kft.
2600 Vác, Zrínyi u. 9

Vác, 2025. október 24.

Összeállította:


Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőrzési vezető

Vác, 2025. október 22.

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 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	Alkalma-zott 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 /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	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, etikusan, 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 szervezetirányítás 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 2025. 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 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 - jogosult rendelje el, és azt hajtásáig végre.

3. Téma/ A 2025. 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	6 – 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 2025. 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 kiselőjelezett 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 /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:				-	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 indoklása 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.	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	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 megfelelt-e a mindenkor hatályos kiküldetési szabályzatnak, továbbá az adójogszabályoknak.

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 költségtérítés 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	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.	A 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	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	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 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 indokoltága és várható eredménye: a közzétételi kötelezettség teljesítése és a honlap üzemeltetése az átlátható és szabályszerű vagyongazdálkodás alapfeltétele, ezért rendszere időközönként értékelni szükséges a jogszabályi megfelelőségét.

8. Téma/ A társaság kockázat alapú vagyoneellenőrzése.

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	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 társaság rendelkezett-e jóváhagyott számviteli beszámolóval, a tulajdonosi joggyakorló 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 beszédésének és elszámolásának ellenőrzése.

A Gtbr.-ben meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi.

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 szintek / 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 szabályozási előírásuknak, a tulajdonosi joggyakorló által megfogalmazott elvárásoknak.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a javadalmazási szabályzat és a Taktv. meghatározza azokat az irányokat, amelyekben belül a bérigazgatás keretében prémizálás, jutalmazás, célfeladat kifizetés 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 szabállyal, 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 kontrollíng 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 /költség szintek	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 kontrollíng 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 eszközeivel kialakított kontrollíng 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	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 szintek / 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 vezetőség, tulajdonosi joggyakorló és a felügyelőbizottság választ kap azon kérdésre, hogy a vizsgált beszerzések kapcsán történt-e jogosulatlan kötelezettségvállalás, hatáskör túllépés, joggal való visszaélés.

VTH/2151-2/2025

2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

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

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

Bizonyosságot adó tevékenység:					
1.	A társaság belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése- integrálás érvényesülésének értékelése.	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 módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.	1. számú Téma, 81 kockázati pont.	Gtbr.-ben meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi ellenőrzés	Ellenőrzés ütemezése: 2026. április hónap.
				A társaság egésze.	10 ellenőri nap (1 ellenőr)

[illegible]

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

Kelt, Vác, 2025. október hó. 08-án nap

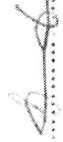
Kelt, Vác, 2025. október hó. 21-én nap

Készítette:


.....

Dr. Batka Brigitta
belső ellenőr

Jóváhagyta:


..... Váci Távhold
Nonprofit Közhasznú Kft.
2600 Vác, Zrínyi u. 9.
Völgyesi Viktor
ügyvezető

Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyó Felügyelő Bizottsági határozat száma:

2026. évi belső ellenőrzési terve

Iktatószám: VTH/2151-1/2025

Az éves belső ellenőrzési tervet készítette:	 Dr. Batka Brigitta belső ellenőr aláírás dátuma: 2025. 10. 22
Jóváhagyta:	Váci Távhő Nonprofit Közhasznú Kft. 2600 Vác, Zrínyi u. 9.  Völgyesi Viktor ügyvezető aláírás dátuma: 2025. 10. 17

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 gyakorlat” , 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 2026. 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 2026. 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 2026. 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 2026. évre

- Az átláthatóságot biztosító közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítése
- IT biztonság és védelem
- kötelezettségvállalás, beszerzési eljárások rendszerének teljes átvilágítása
- a társaság pénzeszközeivel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, 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
- 2025. évi üzleti terv
- 2024. évi beszámoló
- Külső ellenőrzések megállapításai, monitoring vizsgálatok
- 2025. 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 Útmutójának 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 2026. évi belső ellenőrzés tervezési folyamatában a kockázatelemzés vizsgált területei:

- Álláhatóság 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 kockázatterteléket 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	Alkalma-zott 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.

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	Alkalma-zott 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.	Bevételek szintek / 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 kontrolltevékenységet 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, etikusan, 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 szervezetirányítás 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/ 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	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	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 joggyakorló 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 indoklása és várható eredménye: Az ellenőrzés várható eredménye a társaság vagyongazdálkodási céljai elérésének, illetve a társasági vagyon megőrzésének és gyarapításának megállapítása és értékelése.

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 2026. évre nem került tervezésre az előírásoknak megfelelően.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	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 2026. évi munkaterv az alábbi ellenőrzéseket tartalmazza:

A társaság belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése-integritás érvényesülésének értékelése.	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 módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés. Az ellenőrizendő időszak: 2025-2026.
A társaság kockázat alapú vagyonellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a társaság rendelkezett-e jóváhagyott számviteli beszámolóval, a tulajdonosi joggyakorlói 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 módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés. Az ellenőrizendő időszak: 2025-2026. év.

A 2026. évi vizsgálatokat a jelentés 1. számú melléklete tartalmazza a BEK minta felhasználásával.

