1. számú melléklet

Martonvásár Városi Közszolgáltató Nonprofit Kft
Éves ellenőrzési terv 2026. évre (2026.07.01 naptól 2026.12.31. napig)

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó jogszabályok	**Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja**
2011. évi CLXXXIX. törvény 119 § 2011. évi CXCV. törvény 70 § 370/2011(XII.31.) Korm. rendelet 29-32 §	Kockázatelemzés eredményét a 2.,3. számú melléklet mutatja be. Kockázatelemzés időpontja: 2026. augusztus hó

Sorszám	***Az ellenőrzés tárgya***	***Az ellenőrzés célja, módszerei***	***Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)***	***Az ellenőrzés típusa***	***Az ellenőrzés tervezett ütemezése***	***Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)***	***Az ellenőrizendő időszak***
1.	Vagyongazdálkodás, vagyonvédelem vizsgálata	**Cél:** A társaság vagyonának megőrzése, szabályos, gazdaságos, hatékony működtetése **Módszer**: Dokumentumok és bizonylatok ellenőrzés, analitikus és összehasonlító elemzések, belső kontrollok tesztelése, interjúk	Szabályszerűség, jogszabályi megfelelés, gazdaságos működés biztosítása, vagyonváltozás, nyilvántartások transzparenciája, állagmegóvás, fiziki védelem biztosítása,belső kontrollok megfelelő működése	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzés	2026. 10. hó	17	2025.év, 2026. I. félév
2.	Belső kontroll rendszer vizsgálta	**Cél:** Belső kontrollok megfelelő működésének, kockázazok kezelésének vizsgálata **Módszer**: Dokumentumok és bizonylatok ellenőrzés, belső kontrollok tesztelése, interjúk	Belső szabályzatok, kockázatkezelés biztosítása, folyamatba épített ellenőrzés működése, közvagyon védelme, folyamatos feladat ellátás biztosítása	Szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer ellenőrzés	2026.11-12.hó	20	2025.év, 2026. I. félév
					Összesen:	***37***	

Tanácsadás : folyamatos, a felmerülő témakörökhöz kapcsoldóan

Készítette: Szijártóné Gorza Klára
belső ellenőr

Jóváhagyja: Bocsi Andrea
ügyvezető

Martonvásár Városi Közszolgáltató Nonprofit Kft **2. számú melléklet**
Éves ellenőrzési terv 2026.

A felsorolt kockázati tényezők esetében a szabálytalanságok kialakulásának kockázata köztulajdonú gazdasági társaságánál

Sorszám	*Kockázati tényezők (feladatok)*	*Kockázat szintje*
		Martonvásár Városi Közszolgáltató Nonprofit Kft
1.	*Az üzleti terv tervezésének megalapozottsága*	**A**
2.	*Tárgyi eszközök kihasználása, fenntartása, fejlesztése*	**A**
3.	*A leltározás, selejtezés és felesleges eszköz hasznosítás*	**A**
4.	*Vagyongazdálkodás, vagyonvédelem*	**K**
5.	*Az informatikai rendszer kiépítettsége és hatékonysága*	**K**
6.	*Az operatív gazdálkodás szabályozottsága, gyakorlata*	**A**
7.	*A házipénztár működése, a biztonságos pénzkezelés*	**A**
8.	*A társaság belső irányítási és ellenőrzési rendszerének funkcionálása*	**K**

A szabálytalanságok kialakulásának kockázat szintje :

A: alacsony

K: Közepes

M: Magas

Martonvásár Városi Közszolgáltató Nonprofit Kft **3. számú melléklet**
Éves ellenőrzési terv 2026.

Kockázati tényezők hatása

		Martonvásár Városi Közszolgáltató Nonprofit Kft		
Sorszám	**Kockázati tényező**	**Kockázati tényező terjedelme (súly)** 1 – 3-ig pontozható!	**Alkalmazott Súly**	**Kockázati tényező hatása** (terjedelem x súly)
1.	**Belső kontrollok értékelése**	**2**	**5**	**10**
	munkafolyamatba épített ellenőrzés	*X*	-	-
	vezetői ellenőrzés	*X*	-	-
	saját belső ellenőrzés		-	-
2.	**Változás / átszervezés:**	**2**	**4**	**8**
	Stabil rendszer, kis változások		-	-
	Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek		-	-
	Munkatársak személyét,a szabályozást és folyamatokat érintő jelentős változások	X	-	-
3.	**A rendszer komplexitása**	**3**	**4**	**12**
	Nem, vagy közepesen komplex rendszer kevés főfolyamattal		-	-
	Komplex rendszer több főfolyamattal	X	-	-
4.	**Kölcsönhatás más rendszerekkel**	**2**	**3**	**6**
5.	**Bevételszintek /költségszintek:**	**2**	**6**	**12**
	Bevételek realizálása	*X*	-	-
	Kiadások tervezhetősége	*X*	-	-
	Likviditás fenntartása	*X*	-	-
	Tartalék képezhetősége		-	-
6.	**Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás**	**1**	**2**	**2**
7.	**Előző ellenőrzés óta eltelt idő**	**1**	**2**	**2**
	1 évnél kevesebb	*X*	-	-
	1-2 év		-	-
	2-4 év		-	-
	4-5 év		-	-
	5 évnél több		-	-
8.	**Vezetőség aggályai******	**2**	**3**	**6**
9.	**Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**	**1**	**4**	**4**
10.	**Szabályozottság és szabályosság**	**1**	**3**	**3**
11.	**Munkatársak képzettsége és tapasztalata**	**2**	**3**	**6**
	Nagyon tapasztalt és képzett		-	-
	Közepesen tapasztalat és képzett		-	-
	Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya		-	-
	Képzési rendszer és motivációs lehetőségek		-	-
	Munkavégzés körülményei	*X*	-	-
12.	**Erőforrások rendelkezésre állása**	**3**	**4**	**12**
	Pénzügyi erőforrás rendelkezésre állása	*X*	-	-
	Humán erőforrás rendelkezésre állása	*X*	-	-
	Szervezeten belüli kommunikáció, információ áramlás	*X*	-	-
	Kockázati tényező hatása összesen*			83
13.	**Vezető, gazdasági vezető váltás *****			0
14.	**Feladatváltozás*****			0
Mindösszesen:				83

Megjegyzés:

** önbevallás szerint (minimális pontszám 43, maximális pontszám 129)*

***Súlyozás: 1: Megfelelő, alacsony kockázatú, 2: Közepes kockázatú, 3: Nem megfelelő/gyenge - magas kockázatú*

**** Kockázati tényezők összesen x 0,2*

***** A vezetőség aggályai ponthoz a feladatellátás színvonalas, zavartalan folytatását akadályozó főbb kockázati tényezőket szervezetek vezetői nem nevesítettek.*