1. számú melléklet

Martonvásár Városi Közszolgáltató Nonprofit Kft
Éves ellenőrzési terv 2027. évre (2027.01.01 naptól 2027.05.31. 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

a	***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.	Közszolgáltatási szerződések teljesítésének, elszámolásának vizsgálata	**Cél:** A szerződésszerű teljesítés, jogszabályi megfelelés, hatékonyság ellenőrzése **Módszer**: Dokumentumok és bizonylatok bekérése, szakmai, pénzügyi elszámolások ellenőrzése	Szerződésszerű teljesítés, elszámolásszabályos teljesítése.	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzés	2027. I. név	20	2026. év
2.	Beszámoló mérlegét alátámasztó leltár és leltározási folyamat vizsgálata	**Cél:** A Társaság mérlegében szereplő eszközök, források valódiságának, értékének ellenőrzése, a leltározási folyamat ellenőrzése vizsgálata **Módszer**: Dokumentumok és bizonylatok ellenőrzés, interjúk	Mérleg valódiságának, teljeskörűségének megfelelő biztosítása.	Szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer ellenőrzés	2027. 04-05.hó	15	2026. év
					Összesen:	***35***	

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.*