

AQUA SZOLGÁLTATÓ KFT.

2026.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Tartalom

Bevezetés	2
Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok	2
Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.....	2
A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése.....	3
A tervezett feladatok felsorolása.....	4
Mellékletek	5

Bevezetés

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet, és a módosító 132/2023. (IV.18.) Korm. rendelet értelmében a belső ellenőrzési munka megtervezéséhez tárgyévet követő évre vonatkozóan kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési munkatervet szükséges készíteni, melyet a felügyelőbizottság részére be kell nyújtani. Az éves ellenőrzési tervet legkésőbb a tárgyévet megelőző év október 31. napjáig meg kell küldeni a köztulajdonban álló gazdasági társaság (továbbiakban: Társaság) első számú vezetője és a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy részére. **A felügyelőbizottság az éves ellenőrzési tervet az első számú vezető és a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy véleményének figyelembevételével a tárgyévet megelőző év november 30. napjáig hagyja jóvá.**

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

Az éves ellenőrzési munkatervnek a Stratégiai Ellenőrzési Tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani.

Ezen előírásoknak megfelelően az AQUA Szolgáltató Kft. éves ellenőrzési munkaterve a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a Stratégiai Ellenőrzési Terv, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani irányelv figyelembevételével készült. Az ellenőrzési terv elkészítésekor a gazdasági Társaság első számú vezetőjével előzetesen egyeztetésre kerültek a feltárt kockázatok, valamint, hogy mit várnak el 2025. évben a belső ellenőrzéstől. Ezek alapján kerültek meghatározásra a következő év belső ellenőrzési szempontjai.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A 2026. évi belső ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje alapján készített elemzés eredményeire alapozva készült.

A tervezés során figyelembevételre kerültek a vezetői elvárások, amelyek szóbeli megbeszélések keretében fogalmazódtak meg.

Az elemzés során felmérésre és megállapításra kerültek a Társaság tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok. Az egyes kockázati tényezők elemzése azok bekövetkezésének valószínűsége és a bekövetkezés Társaságra gyakorolt

hatása alapján történt. Az elemzés során 5 kockázati tényező csoport és 19 kockázati tényező került meghatározásra, amelyek hatással vannak a Társaság működésére. A Hatás és Valószínűség értékét egyaránt négyfokozatú skálával jellemeztük:

Hatás: 1.Alacsony, 2.Közepes, 3.Magas, 4.Nagyon magas

Valószínűség: 1.Alacsony, 2.Közepes, 3.Magas, 4.Nagyon magas.

A kockázati értéket a Valószínűség és a Hatás értékének szorzataként kaptuk meg.

Kockázati besorolás az összpontszám alapján:	1 – 3 pont	Alacsony (A)
	4 – 5 pont	Közepes (K)
	6 – 16 pont	Magas (M)

Magas kockázati besorolást kaptak a következő kockázati tényezők: gazdasági kockázat; gazdálkodási kockázat; stratégiai kockázat; működési kockázat; informatikai/adatvédelmi kockázat; személyzeti kockázat.

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

A belső ellenőri feladatokat 1 fő, alkalmazotti munkaviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr végzi.

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a Társaság első számú vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül részére küldi meg, ezáltal szakmai függetlensége biztosított.

A belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet által előírt végzettséggel, gyakorlattal rendelkezik, illetve az államháztartásért felelős miniszter által vezetett minisztérium honlapján közzétett belső ellenőri Névjegyzékben szerepel, regisztrációs számmal rendelkezik.

2026. évi belső ellenőri erőforrások tervezését az **1. számú melléklet** tartalmazza. A feladatok elvégzésére rendelkezésre álló nettó belső ellenőri kapacitás 211 nap, külső kapacitás bevonása nem került tervezésre. A tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma a nettó kapacitás 60%-a, ami 127 munkanapot jelent. A belső ellenőrzés jogszabályokon alapuló egyéb feladatainak ellátására a nettó ellenőri kapacitás 17%-a, 36 munkanap került megállapításra. Ezen tevékenységek kapacitásigényében többek között alábbi feladatok szerepelnek:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálatával,
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése,

- belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata,
- belső ellenőrzések nyilvántartása,
- intézkedések nyomon követése,
- egyéb adminisztrációs és technikai tevékenységek.

Soron kívüli ellenőrzésre 21 munkanap, tanácsadói tevékenység végzésére 10 munkanap került meghatározásra, tartalékidő 6 munkanap.


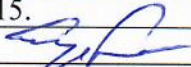
22/2019. (XII.23.) PM rendelet értelmében gondoskodni kell a belső ellenőr kötelező szakmai képzéséről, amire 11 nap került beütemezésre. A képzésre szánt idő tartalmazza az egyéb szakmai előadásokon történő részvételt, valamint a belső ellenőr önképzését, mely a jogszabályok, belső szabályzatok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók átvételén túl, egyéb szakmai anyagok, ajánlások interneten történő keresését (pl. ÁSZ jelentések megismerése) is magába foglalja. Egyéni képzési tervet a **2. számú melléklet** tartalmazza.

A tervezett feladatok felsorolása

Az ellenőrzési tevékenység tervezése során, a vezetés elvárásaival összhangban nagy hangsúlyt fektettünk a Társaság szabályszerű és hatékony feladatellátásának ellenőrzésére. A kockázatelemzések eredményeit, a vezetői ajánlásokat és a stratégiai célokat figyelembe véve kerültek kiválasztásra a következő témák:

- **Kéthetes szabadságok felhasználása, 2025.01.01-2025.12.31. időszak.**
- **Gépjárművek üzemanyag felhasználása, 2025.01.01-2025.12.31. időszak.**
- **Munkaszámos rendszer felülvizsgálata, különös tekintettel a fenntartási munkaszámokra, 2025.01.01-2025.12.31. időszak.**

Az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes belső ellenőrzési tervet a **3. számú melléklet** tartalmazza.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2025.08.15.	Dátum: 2025.08.15.
	
Sághy Livia belső ellenőr	Csapó Inre ügyvezető

Mellékletek

Az éves ellenőrzési terv mellékletei

1. számú melléklet: Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása 2026. év
2. számú melléklet: Egyéni képzési terv 2026. év
3. számú melléklet: Éves belső ellenőrzési terv 2026. év

1. számú melléklet – Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása 2026. év


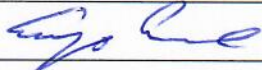
Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő (munkanapok)	264	1	264
2.	Kieső munkaidő	53	1	53
3.	Fizetett ünnepek	8		8
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30		30
5.	Átlagos betegszabadság	15		15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	211		211
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (60%)			127
8.	Soron kívüli ellenőrzés (10%)			21
9.	Tanácsadói tevékenység (5%)			10
10.	Képzés (5%)			11
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (20%)			36
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			205
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			211
14.	Tartalékidő			6
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

2. számú melléklet – Egyéni képzési terv 2026. év

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV 2026. év

Sággy Livia belső ellenőr részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Részvétel egyéb szakmai előadásokon	2026.jan.15-dec.15.
Önképzés	2026.jan.15-dec.15.

Név: Sággy Livia belső ellenőr	Csapó Imre ügyvezető
Dátum: 2025.08.15.	Dátum: 2025.08.15.
Aláírás: 	Aláírás: 

3. számú melléklet – Éves belső ellenőrzési terv 2026. év

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Kéthetes szabadságok felhasználásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: teljesülnek-e a munka törvénykönyvének vonatkozó előírásai Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/személyes konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2025.01.01-2025.12.31.	Megfelelőségi / Annak kockázata, hogy a Társaság nem a vonatkozó jogi és egyéb követelményeknek megfelelően működik	szabályszerűségi, utólagos, téma ellenőrzés	AQUA Szolgáltató Kft.	2026.01.01-04.30.	42
2.	Gépjárművek üzemanyag-felhasználásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: optimális-e a gépjárművek üzemanyag-felhasználása Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/személyes konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2025.01.01-2025.12.31.	Működési / Üzemeltetés gazdaságosságának (energiatakarékos megoldások) nem teljesüléséből fakadó többletkiadások kockázata	utólagos, téma ellenőrzés	AQUA Szolgáltató Kft.	2026.05.01-08.31.	42
3.	Munkaszámos rendszer vizsgálata- különös tekintettel a fenntartási munkaszámokra	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a munkaszám-nyilvántartási rendszer kialakítása és működtetése megfelel-e a 24/2023. (XII. 13.) EM rendeletben előírt követelményeknek, biztosítja-e a feladatok pontos nyomon követhetőségét, és az adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítését. Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/személyes konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2025.01.01-2025.12.31.	Megfelelőségi / Annak kockázata, hogy a Társaság nem a vonatkozó jogi és egyéb követelményeknek megfelelően működik	utólagos, téma ellenőrzés	AQUA Szolgáltató Kft.	2026.09.01-12.15.	43
Tartalék	Tartalék napok - Előre nem tervezhető ellenőri feladatokra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	AQUA Szolgáltató Kft.	2026.01.01-12.15.	6
Összesen:							133