

AQUA SZOLGÁLTATÓ KFT.

2023.

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 értelmében a belső ellenőrzési munka megtervezéséhez tárgyévet követő évre vonatkozóan kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési munkatervet szükséges készíteni, melyet a felügyelőbizottság részére be kell nyújtani. A felügyelőbizottság az éves ellenőrzési tervet tárgyévet megelőző év december 31. napjáig jóváhagyja.

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.

A kockázatelemzésen kívül az éves ellenőrzési munkaterv a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a Stratégiai Ellenőrzési Terv illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani irányelv figyelembevételével készült. Az ellenőrzési terv elkészítése előtt a gazdasági Társaság első számú vezetőjével előzetesen egyeztetésre kerültek a feltárt kockázatok, valamint, hogy mit várnak el 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje alapján készített elemzés eredményeire alapozva készült. A tervezés során figyelembe vételre 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.

2023. évi belső ellenőri erőforrások tervezését az **1. számú melléklet** tartalmazza. A 2023. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzésére rendelkezésre álló nettó belső ellenőri kapacitás 200 nap, külső kapacitás bevonása nem került tervezésre. A tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma a nettó kapacitás 60%-a, ami 120 munkanapot jelent. A belső ellenőrzés jogszabályokon alapuló egyéb feladatainak ellátására a nettó ellenőri kapacitás 20%-a, 40 nap 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 20 nap, tanácsadói tevékenység végzésére 10 nap került meghatározásra.

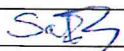
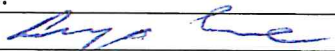
22/2019. (XII.23.) PM rendelet értelmében gondoskodni kell a belső ellenőr kötelező szakmai képzéséről, amire 10 nap került beütemezésre. A képzésre szánt idő tartalmazza az egyéb szakmai előadásokon történő részvételt, valamint a belső ellenőr önképzését, mely a jogszabályok, belső szabályzatok, az 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:

- 4/2022. sz. Költségmegtakarításról szóló Igazgatói utasítás betartásának utóellenőrzése,
- Pénzkezelés ellenőrzése 2023.05.02-08.31. időszak,
- 2022. évben végzett műszaki tevékenységek összevetése/ellenőrzése.

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: 2022.	Dátum: 2022.
	
Sággy Livia belső ellenőr	Csapó Imre ügyvezető

Mellékletek

Az éves ellenőrzési terv mellékletei

1. számú melléklet: Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása 2023. év
2. számú melléklet: Egyéni képzési terv 2023. év
3. számú melléklet: Éves belső ellenőrzési terv 2023. év

1. számú melléklet – Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása 2023. év


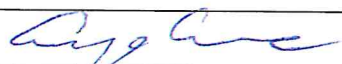
Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő (munkanapok)	259	1	259
2.	Kieső munkaidő	54	1	54
3.	Fizetett ünnepek	9		9
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30		30
5.	Átlagos betegszabadság	15		15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	205		205
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (60%)			120
8.	Soron kívüli ellenőrzés (10%)			20
9.	Tanácsadói tevékenység (5%)			10
10.	Képzés (5%)			10
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (20%)			40
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			200
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			200
14.	Tartalékidő			5
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

2. számú melléklet – Egyéni képzési terv 2023. év

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV 2023. év

Sághy Livia belső ellenőr részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
ÁBPE-továbbképzés II. – belső ellenőrök részére képzés	2023.jan.15-dec.15.
Részvétel egyéb szakmai előadásokon	2023.jan.15-dec.15.
Önképzés	2023.jan.15-dec.15.

Név: Sághy Livia belső ellenőr	Csapó Imre ügyvezető
Dátum: 2022.	Dátum: 2022.
Aláírás: 	Aláírás: 

3. számú melléklet – Éves belső ellenőrzési terv 2023. év

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (út elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzőt szervező szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	4/2022. sz. Igazgatói utasítás utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a Társaságnál az energia optimalizálást szem előtt tartva megvalósult e költségmegtakarítás. Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/személyes konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2022.11.01-2023.04.30.	Tevékenységi / Üzemeltetés gazdaságosságának, fenntarthatóságának, fejlesztési igényének (energiatakarékos megoldások) nem teljesüléséből fakadó többletkiadások kockázata	utólagos, téma ellenőrzés	AQUA Szolgáltató Kft.	2023.01.01-04.30.	37
2.	Pénzkezelés ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaságnál a pénzkezelés szabályozottan és szabályszerűen történik e. Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/személyes konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2023.05.02-08.31.	Pénzügyi / Pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások illetve a vonatkozó biztonsági előírások be nem tartásából eredő kockázatok	szabályszerűségi, utólagos, téma ellenőrzés	AQUA Szolgáltató Kft.	2023.05.01-08.31.	37
3.	2022. évben végzett műszaki tevékenységek ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: az új Normatívlázat alapján annak vizsgálata, hogy a Társaságnál végzett műszaki tevékenységek hatékonyan kerülnek e megszervezésre. Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/személyes konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2022.év	Tevékenységi / Üzemeltetés gazdaságosságának, fenntarthatóságának, fejlesztési igényének (energiatakarékos megoldások) nem teljesüléséből fakadó többletkiadások kockázata	utólagos, téma ellenőrzés	AQUA Szolgáltató Kft.	2023.09.01-12.15.	41
Tartalék	Tartalék napok - Előre nem tervezhető ellenőri feladatokra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	AQUA Szolgáltató Kft.	2023.01.01-12.15.	5
Összesen:							127