

Ikt.szám: 0001-045/2023



**2023. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV
módosításokkal egységes szerkezetben**

Jóváhagyta:



Kósa-Tóth Zoltán
ügyvezető

TiszaSzolg 2004 Kft.
3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/F.
OTP: 11734114-20646893
Adószám: 11064686-2-05
1.

Tiszaújváros, 2023.06.12.

A 2023 évi ellenőrzési terv módosítása

A 2023. évre jóváhagyott belső ellenőrzési terv felülvizsgálatra került, javasolom annak módosítását. A Társaság belső ellenőrzési tervében július-augusztus hónapra tervezett „Panaszkezelés vizsgálata” című ellenőrzés aktualitását veszítette, mivel kockázata alacsonyra csökkent tekintve, hogy a témát több külső ellenőrzés (ÁSZ, BAZ Vármegyei Kormányhivatal) is vizsgálta és a 2023. első félévében megküldött jelentéseik nem tártak fel hiányosságot.

Mindezek figyelembevételével javasolom a „Panaszkezelés vizsgálata” című ellenőrzés éves tervből való törlését, és helyette a „Selejtezési tevékenység utóellenőrzése” és a „Leltározási tevékenység utóellenőrzése” című ellenőrzések belső ellenőrzési tervbe történő felvételét. A két ellenőrzés felvételét az alábbiak miatt javasolom:

- A belső ellenőrzési terv módosításával eleget teszünk a Felügyelő Bizottság azon kérésének, mely szerint az ellenőrzött területek utóellenőrzésével nagyobb bizonyosság szerezhető arról, hogy az előző ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések valóban teljes mértékben megvalósultak.
- Másrészt az évvégi selejtezést és leltározást megelőzően végrehajtott utóellenőrzés megfelelően támogatja az ellenőrzött tevékenység szabályos, helyes lebonyolítását, segítve ezzel a mérleg valódiságát és a megbízható összkép kialakítását.

Ez a változtatás nem érinti az ellenőrzési napok számának változását, mivel a két javasolt utóellenőrzés kapacitás igénye megegyezik a korábban tervezett ellenőrzés ellenőri napjainak számával. Tulajdonképpen egy ellenőrzés helyére két rövidebb ellenőrzés kerül.

A belső ellenőrzés alapelvei

A TiszaSzolg 2004. Kft. alapvető célja – csakúgy, mint a korábbi években – hogy feladatai ellátása során, a közszolgáltatási és egyéb szolgáltatások területén színvonalas tevékenységet végezzen, összhangban a Tulajdonos által meghatározott irányelvekkel.

A felelős és szabályszerű gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése csak jól működő belső kontrollrendszer esetén lehetséges. A belső kontrollrendszer elemeként a belső ellenőrzés a szervezetrányítás fontos pillére, amely működése során független és objektív visszajelzést nyújt a vezetés számára a vezetők felelősségi körébe tartozó belső kontrollok és a kockázatkezelés működésének megfelelőségéről, mely elengedhetetlen feltétele a gazdaságos, takarékos és hatékony gazdálkodás fenntartásának.

Az elkészített belső ellenőrzési terv az ellenőrzések végrehajtását, lebonyolítását, illetve ütemezését tekintve a terv mellékletében található kockázatelemzés alapján azonosított területeken, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbr.) 19. §.-ban és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottak alkalmazásával készül el.

A tervben szereplő ellenőrzéseket a társaság munkaviszonyban alkalmazott belső ellenőre fogja elvégezni. A hatályos jogszabályok, valamint önkormányzati és társasági döntések által meghatározott előírások betartásának ellenőrzése valósul meg 2023. évben, a társaság gazdálkodásának és működésének különböző területein.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladatokat egészíthetik ki az év közben esetlegesen felmerülő soron kívüli vizsgálatok, melyek az egyes gazdálkodási területeken a gyorsabb vezetői beavatkozást hivatottak szolgálni. A belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos adminisztrációs, továbbképzési és beszámolási kötelezettségek időszükséglete az ellenőrzési terv mellékletét képező belső ellenőri kapacitást meghatározó táblázatból jól látható (5.sz.melléklet).

A belső ellenőrzési terv a működés szabályszerűségi, valamint a pénzeszközök célra orientált felhasználási – a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség és takarékoság-

követelményeinek való megfelelést hivatott biztosítani. Az ellenőrzési feladatok sokrétősége a meglévő eszközrendszer és teljes működés feletti szélesebb körű áttekintés lehetőségét is meg kívánja teremteni.

2023. évi tervezésnél alapvető szempont az, hogy

- a társaság feladatellátását szolgáló tevékenységek belső ellenőrzési lefedettsége éveken áthúzódóan ugyan, de biztosított legyen,
- az FEB előtt történő beszámolója érdekében az ellenőrzésekhez kapcsolódó belső ellenőri tájékoztatás biztosítva legyen,
- a folyamatosan változó jogszabályi előírásokhoz és finanszírozási feltételekhez való alkalmazkodás értékelése megtörténjen.

A belső ellenőrzés fő célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának megítélésére, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára. Emellett a tulajdon védelme, valamint a belső kontrollrendszer működésének állandó és tervszerű vizsgálata képezi a tevékenység fő vázát.

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

1. A belső ellenőrzési ütemterv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, dokumentumok

A 2023. évi belső ellenőrzési terv összeállításához a TiszaSzolg 2004. Kft. 2021.-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, valamint az előző évek ellenőrzési jelentései, illetve a vezetők által megfogalmazott célkitűzések szolgáltak alapul. Az éves belső ellenőrzési terv tartalmi és formai elemeinek kialakításánál figyelembe vettem a Pénzügyminisztérium által kiadott „Útmutató a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” című segédlet, valamint a Társaság belső ellenőrzési kézikönyvének előírásait, amely a Gtbkr.-hez kiadott irányelv alapján készült el.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglalása

A TiszaSzolg 2004 Kft. 2023. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésre épül, melyet a belső ellenőrzési vezető feladatuként a Gtbkr. 19. § ír elő. A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira és a társaság által elkészített integrált kockázatkezelésre, kockázatértékelésre építve végeztem el, kiegészítve a személyes véleményemmel. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében közreműködtek a Társaság illetékes szakemberei és vezetői.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét, a prioritást élvező területeket a 6. számú melléklet tartalmazza.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás tervezése

- A 2023. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást a 5. sz. melléklet tartalmazza.

- A belső ellenőrzési feladatok létszám és erőforrásigénye az 1.sz. mellékletében található. A melléklet megbontva látható a saját illetve szerződéssel ellátott feladatok időigénye.

4. A tervezett ellenőrzések felsorolása, részletezése

- Az ellenőrzések típus szerinti megoszlását a 2. sz. melléklet tartalmazza.
- Az ellenőrzések és segítő tevékenységek időigénye a 3. sz. mellékletben látható.
- A 2023. évi tervfeladatok, azok ütemezése a 4. sz. mellékletben találhatóak.

Az ellenőrzési programokat Brunyánszky Ibolya belső ellenőrzési vezető készíti.

Tiszaújváros, 2023. június 12.



Brunyánszky Ibolya

belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzések

TiszaSzolg 2004. Kft.	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés												
	terv ¹	tény ²	terv	tény	külső ellenőri nap ⁴	tény	terv	tény	saját ellenőri nap ³	tény	terv	tény	terv	tény	saját ellenőri nap	tény	terv	tény	külső ellenőri nap	tény	terv	tény			
	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db		
TiszaSzolg 2004 Kft. által végzett ellenőrzések összesen (I.+II.)																									
I. TiszaSzolg 2004 Kft.																									
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján																									
aa) Saját szervezetenél	1,00	0,00	70,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	1,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	0,00		0,00												0,00										
b) Soron kívüli kapacitás ⁷		0,00		0,00																				0,00	
ba) Saját szervezetenél																									
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)																									
bc) Egyéb ellenőrzések																									
II. Megállapodás alapján ellenőrzött szervezetek összesen.																									
1. Tiszaújvárosi Sport-Park Kft.																									
aa) Saját szervezetenél	1,00	0,00	52,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	1,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	1,00		13,00												0,00										
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																									
2. Tiszaújvárosi Városgazda Nonprofit Kft.																									
aa) Saját szervezetenél	1,50	0,00	21,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	1,50		21,50												6,50										
ac) Egyéb ellenőrzések																									
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																									
3. Tisza-Média Kft.																									
aa) Saját szervezetenél	1,50	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	1,50		18,00												5,00										
ac) Egyéb ellenőrzések																									
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																									
4.																									
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél																									
ac) Egyéb ellenőrzések																									
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																									

Az ellenőrzések ütemezése 2023. év

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv. szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrző nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Selejtezési tevékenység ellenőrzése	Vizsgálni a selejtezési tevékenység lebonyolítását, valamint hogy az ennek során készült dokumentációk, elszámolások megfelelőek-e, a belső szabályzatokban és jogszabályokban rögzített előírásoknak, valamint belső kontrollrendszer ezen a területen megfelelően működik-e. Szűrópróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2021. -2022. év	6. melléklet	Rendszerellenőrzés	TiszaSzolg 2004 Kft.	január-február	10
2.	Adatkezelés ellenőrzése	Vizsgálni az adatkezelési tevékenység lebonyolítását, személyi feltételek meglétét, megvalósulás szabályszerűségét. Szűrópróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2021. -2022. év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	TiszaSzolg 2004 Kft.	március	18
3.	Adatkezelés ellenőrzése	Vizsgálni az adatkezelési tevékenység lebonyolítását, személyi feltételek meglétét, megvalósulás szabályszerűségét. Szűrópróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2021. -2022. év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tisza Média Kft	április	13
4.	Adatkezelés ellenőrzése	Vizsgálni az adatkezelési tevékenység lebonyolítását, személyi feltételek meglétét, megvalósulás szabályszerűségét. Szűrópróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2021. -2022. év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Városgazda Kft.	május	15
5.	Adatkezelés ellenőrzése	Vizsgálni az adatkezelési tevékenység lebonyolítását, személyi feltételek meglétét, megvalósulás szabályszerűségét. Szűrópróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2021. -2022. év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sport-Park Kft.	június	13
6.	Személyi jellegű ráfordítások vizsgálata	Vizsgálni, hogy a személyi jellegű ráfordítások számviteli elszámolása, valamint ennek során készült dokumentációk, megfigyelések-e, a belső szabályzatokban és jogszabályokban rögzített előírásoknak, szűrópróbaszerű dokumentáció ellenőrzés 2022. -2023. év	6. melléklet	Personnel- szabályszerűségi ellenőrzés	Városgazda Kft.	július- augusztus	13

S.

S.

M.

M.

M.

M.

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezet egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
7.	Selejtezési tevékenység utóellenőrzése	Ellenőrizni, hogy a selejtezési tevékenység vizsgálata során megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra tett intézkedések megvalósultak-e. 2023. év	6. melléklet	utóellenőrzés	TiszaSzolg 2004 Kft.	augusztus-szeptember	5
8.	Leltározási tevékenység utóellenőrzése	Ellenőrizni, hogy a leltározási tevékenység vizsgálata során megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra tett intézkedések megvalósultak-e. 2023. év	6. melléklet	utóellenőrzés	TiszaSzolg 2004 Kft.	szeptember	7
9.	Selejtezési tevékenység ellenőrzése	Vizsgálni a selejtezési tevékenység lebonyolítását, valamint hogy az ennek során készült dokumentációk, elszámolások megfelelnek-e, a belső szabályzatokban és jogszabályokban rögzített előírásoknak, valamint belső kontrollrendszer ezen a területen megfelelően működik-e Szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2021 -2022. év	6. melléklet	Rendszerellenőrzés	Sport-Park Kft.	október-november	10
10.	Beszerezések ellenőrzése	Vizsgálni, a beszerzési folyamat szabályozottságát, szabályszerűségét, a szerződés-kötések rendjét, felelősségi körök definiáltságát Szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2023. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tisza Média Kft.	november-december	10

S.

S.

M.

M.

S: Saját ellenőrzések

M: Megállapodás keretében végzett ellenőrzés

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)	%-ban kifejezett értéke
1.	Bruttó munkaidő	260	1	260	
2.	Kieső munkaidő	64	1	64	
3.	Fizetett ünnepek	9	1	9	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	1	30	
5.	Átlagos betegszabadság	25	1	25	
6.	Nettó munkaidő (7+8)	196	1	196	100%
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén, más szervezetre fordított kapacitás	89	1	89	45%
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	107	1	107	55%
9.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések (összes)	114	1	114	58%
10.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések saját szervezetre	40	1	40	20%
11.	Tanácsadói tevékenység 5%	10	1	10	5%
12.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, szabályzatok aktualizálása, stb. összesen	34	1	34	17%
13.	Ebből egyéb tevékenység kapacitásigénye saját szervezetre	19	1	19	10%
14.	Képzés	20	1	20	10%
15.	Soron kívüli ellenőrzés	18	1	18	9%
16.	Az összes tevékenység kapacitásigénye (9+11+12+14+15):	196	1	196	100%
17.	Az éves ellenőrzési tev végrehajtásához szükséges:	196	1	196	100%
18.	Tartalékidő	-	-	-	
19.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-	
20.	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-	
21.	Összes tevékenység kapacitásigénye	196	1	196	100%

Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)
a 2023. évi ellenőrzési tervhez

S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Hatása				Kockázati érték
				Lényegesség 1-4 ig	Sérülékenység 1-4 ig	Reputációs érzékenység 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	
	FŐFOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása							
1.	TiszaSzolg 2004 Kft. működése, gazdálkodása							
a.	Selejtezési tevékenység	átlaga:	3				12	
		pénzügyi veszteség	3	4	1	5	5	45
		hiányos mennyiségi ellenőrzés	2	4	1	3	5	26
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	1	1	1	28
		hiányos kontroll tevékenység	4	4	1	1	5	44
b.	Adatvédelem/ Adatkezelés	átlaga:	4				13	
		hiányos kontroll tevékenység	3	4	1	5	5	45
		vezetőség aggályai	4	4	3	1	5	52
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	1	5	1	44
c.	Leltározás/selejtezés folyamata	átlaga:	3				14	
		hiányos kontroll tevékenység	3	4	1	3	5	39
		vezetőség aggályai	4	4	3	1	5	52
		vagyon vesztes	3	4	1	5	5	45
2.	Tisza Média Kft. működése, gazdálkodása							
a.	Adatvédelem/ Adatkezelés	átlaga:	4				13	
		hiányos kontroll tevékenység	3	4	1	5	5	45
		vezetőség aggályai	4	4	3	1	5	52
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	1	5	1	44
b.	Beszerezés/ szerződéskezelés folyamata	átlaga:	4				12	
		pénzügyi veszteség	3	4	1	5	5	45
		vezetőség aggályai	4	4	3	1	5	52
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	1	5	1	44
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	1	1	1	28

S.sz	Folyamat	Kockázati tényezők	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Lényegesség 1-4 ig	Sérülékenység 1-4 ig	Reputációs érzékenység 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás össz értéke	(valószínűség* hatás)
	FŐFOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása								
3.	Városgazda Kft. működése, gazdálkodása								
a.	Adatvédelem/ Adatkezelés	átlaga:	4					13	
		hiányos kontroll tevékenység	3	4	1	5	5	15	45
		vezetőség aggályai	4	4	3	1	5	13	52
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	1	5	1	11	44
b.	Személyi, jellegű ráfordítások dokumentálása, elszámolása	átlaga:	3					11	
		pénzügyi veszteség	3	4	1	5	5	15	45
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	1	1	1	7	28
		hiányos kontroll tevékenység	3	4	1	1	5	11	33
4.	Sport-Park Kft. működése, gazdálkodása								
a.	Adatvédelem/ Adatkezelés	átlaga:	4					13	
		hiányos kontroll tevékenység	3	4	1	5	5	15	45
		vezetőség aggályai	4	4	3	1	5	13	52
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	1	5	1	11	44

S. sz.	Folyamat	Kockázati tényező	Bekövetkező valószínűsége (1-4)	Lényegesség 1-4 ig	Sérülékenység 1-4 ig	Reputációs érzékenységi értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás össz értéke	(valószínűség* hatás)
	FŐFOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása								
b.	Selejtezési tevékenység	átlaga:	3					12	
		pénzügyi veszteség	3	4	1	5	5	15	45
		hiányos mennyiségi ellenőrzés	2	4	1	3	5	13	26
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	1	1	1	7	28
		hiányos kontroll tevékenység	4	4	1	1	5	11	44

Kockázati térkép:

feladat száma alapján rendezve



Valószínűség