

Ikt.szám: 0001 - 069 / 2023 .



**2024. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

2023. október 25.

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 szervezeten irányítás 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 kockázatelemzés alapján azonosított területeken, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbr.) 19. §-ában és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottak alkalmazásával készült. A mellékletben a kockázatelemzés prioritást élvező területei lettek elemezve, értékelve, kockázati térképen bemutatva.

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 2024. 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 táblázatokból jól látható (3. és 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 rendelkezésre álló ellenőri kapacitás mértékéhez igazodva, a meglévő eszközrendszer és teljes működés feletti szélesebb körű áttekintés lehetőségét is meg kívánja teremteni.

2024. évi tervezésnél alapvető szempont az, hogy

- a társaság feladatellátását szolgáló tevékenységek belső ellenőrzési lefedettsége éveken áthúzódóan ugyan, de biztosított legyen,
- a FEB előtt történő beszámolója érdekében az ellenőrzésekhez kapcsolódó belső ellenőri tájékoztatás biztosítva legyen,
- a folyamatosan változó jogszabályi előírásokhoz való alkalmazkodás vizsgálata, 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, melynek alapját a szabályozottság teremti meg. 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.

A Gtbr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelően, a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet a felügyelőbizottság részére történő benyújtást megelőzően legkésőbb a tárgyévut megelőző év október 31. napjáig megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság első

számú vezetője és a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy részére. A felügyelőbizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy véleményének figyelembevételével a tárgyévvel megelőző év november 30. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.

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

A 2024. 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. 2024. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésre épül, melyet a belső ellenőrzési vezető feladatának a Gtbkr. 19. § ír elő. A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira és a társaság által elkészített integrált kockázatkezelésre, kockázat értékelésre 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 2024. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét, a prioritást élvező területeket a 6. sz. melléklet tartalmazza.

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

- A 2024. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást a 3. és 5. sz. melléklet tartalmazza.
- A belső ellenőrzési feladatok létszám és erőforrásigénye az 1. sz. mellékletben található. A mellékletben 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 (egyéb) tevékenységek időigénye a 3. sz. mellékletben látható.
- A 2024. évi tervfeladatok és azok ütemezése a 4. sz. mellékletben találhatóak.

Az ellenőrzési programokat Brunyánszky Ibolya belső ellenőrzési vezető készíti.

Tiszaújváros, 2023. október 25.

Készítette:



Brunyánszky Ibolya

belső ellenőrzési vezető

Véleményezésre megkaptam, a tervben foglaltakkal egyetértek:



Kósa-Tóth Zoltán

ügyvezető

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	tény	terv	tény	terv	tény	saját ellenőri nap	tény	terv	tény	terv	tény
	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.	6,00	0,00	121,50	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	8,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,50	0,00	56,50	0,00	0,00	0,50	0,00	2,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	1,50	0,00	56,50	0,00	0,00	0,50	0,00	2,50	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) Irányítotti szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00											
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00											
b) Soron kívüli kapacitás ⁷		0,00		0,00						0,00										0,00
ba) Saját szervezetnél																				
bb) Irányítotti szervezetnél (irányítóként végzett)																				
bc) Egyéb ellenőrzések																				
II. Megállapodás alapján ellenőrzött szervezetek összesen.																				
1. Tiszaújvárosi Sport-Park Kft.	4,50	0,00	65,00	0,00	0,00	1,50	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	1,50	0,00	22,00	0,00	0,00	0,50	0,00	2,00	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) Irányítotti szervezetnél	1,50		22,00			0,50		2,00												
ac) Egyéb ellenőrzések																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																				
2. Tiszaújvárosi Városgazda Nonprofit Kft.	1,50	0,00	19,00	0,00	0,00	0,50	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	1,50		19,00			0,50		2,00												
ab) Irányítotti szervezetnél																				
ac) Egyéb ellenőrzések																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																				
3. Tisza-Média Kft.	1,50	0,00	24,00	0,00	0,00	0,50	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	1,50		24,00			0,50		2,00												
ab) Irányítotti szervezetnél																				
ac) Egyéb ellenőrzések																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																				
4.	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
aa) Saját szervezetnél																				
ab) Irányítotti szervezetnél																				
ac) Egyéb ellenőrzések																				
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																				

Az ellenőrzések ütemezése 2024. év

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő tételek	Ázonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzőt szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Működés és gazdálkodás szabályzatának vizsgálata (a 3 évnél régebben ellenőrzött valamint kockázatelemzéssel kiválasztott szabályzatok esetében)	Vizsgálni hogy a vonatkozó szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi kötelezettségeknek, a szervezet működési sajátosságainak. Tételes dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2024. év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	TiszaSzolg 2004 Kft.	február-május	54
2.	Működés és gazdálkodás szabályzatának vizsgálata (a 3 évnél régebben ellenőrzött valamint kockázatelemzéssel kiválasztott szabályzatok esetében)	Vizsgálni hogy a vonatkozó szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi kötelezettségeknek, a szervezet működési sajátosságainak. Tételes dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2024. év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sport-Park Kft	június	20
3.	Működés és gazdálkodás szabályzatának vizsgálata (a 3 évnél régebben ellenőrzött valamint kockázatelemzéssel kiválasztott szabályzatok esetében)	Vizsgálni hogy a vonatkozó szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi kötelezettségeknek, a szervezet működési sajátosságainak. Tételes dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2024. év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tisza Média Kft	augusztus	22
4.	Szerződéssel végzett feladatok szabályszerűségének ellenőrzése	Vizsgálni, hogy a társaságnak szerződés alapján ellátott feladatai szabályszerűen lettek-e végrehajtva. Szűrőpróba szerű ellenőrzés és interjú, 2023 -2024 év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Városgazda Kft	szeptember	17
5.	Házipénztár ellenőrzés	Házipénztári pénzkézelés szabályszerűségének ellenőrzése, pénztár rovatcs 2024. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	TiszaSzolg 2004 Kft.	november	5
6.	Házipénztár ellenőrzés	Házipénztári pénzkézelés szabályszerűségének ellenőrzése, pénztár rovatcs 2024. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Sport-Park Kft	december	4

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Ázonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés szervezeti egysége	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
7.	Házipénztár ellenőrzés	Házipénztári pénzkézelés szabályszerűségének ellenőrzése, pénztár rovatcs 2024. év	6 melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tisza Média Kft	december	4
8.	Házipénztár ellenőrzés	Házipénztári pénzkézelés szabályszerűségének ellenőrzése, pénztár rovatcs 2024. év	6 melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Városgazda Kft	december	4

M.

M.

Összesen:

130

S: Saját ellenőrzések

M: Megállapodás keretében végzett ellenőrzés

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2024. év

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)	%-ban kifejezett értéke
1.	Bruttó munkaidő	366	1	366	
2.	Kieső munkaidő (3+4+5)	160	1	160	
3.	Hétfvégék+Fizetett ünnepek	115	1	115	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	1	30	
5.	Átlagos betegszabadság	15	1	15	
6.	Nettó munkaidő (1-2) (rendelkezésre álló kapacitás)	206	1	206	100%
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén, más szervezetre fordított kapacitás	96	1	96	47%
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen (6-7)	110	1	110	53%
9.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések (összes)	130	1	130	63%
10.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések saját szervezetre	0	1	0	0%
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	12	1	19	9%
14.	Képzés	20	1	20	10%
15.	Soron kívüli ellenőrzés	12	1	12	6%
16.	Az összes tevékenység kapacitásigénye (9+11+12+14+15):	206	1	206	100%
17.	Az éves ellenőrzési tev végrehajtásához szükséges:	206	1	206	100%
18.	Tartalékidő	-	-	-	
19.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-	
20.	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-	
21.	Összes tevékenység kapacitásigénye	206	1	206	100%

Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)
a 2024. évi ellenőrzési tervhez

S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Hatása				Kockázati érték
				Lényegesség 1-4 lg	Sérülékenység 1-4 lg	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.							
a.	Szabályzatok szabályszerűsége	átlaga:	3				14	
		vagyonvesztés	3	4	1	5	5	45
		büntetések anyagi kockázata	2	4	1	5	5	30
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	2	5	5	64
		hiányos kontroll tevékenység	4	4	1	1	5	44
b.	Kimintőségek kezelése	átlaga:	2				11	
		pénzügyi veszteség	2	4	1	5	5	30
		gazdaságtalan üzemeletetés	2	4	1	3	5	26
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	1	1	1	1	1	4
c.	Házipénztár pénzkezelés	átlaga:	3				14	
		pénzügyi veszteség	2	3	1	3	5	24
		vezetőség aggályai	4	4	4	5	5	72
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	3	1	5	52
2.	Tisza Média Kft.							
a.	Házipénztár pénzkezelés	átlaga:	4				13	
		pénzügyi veszteség	5	3	1	5	5	70
		vezetőség aggályai	4	3	3	1	5	48
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	3	4	5	1	52
b.	Szabályzatok szabályszerűsége	átlaga:	3				14	
		vagyon vesztes	3	4	1	5	5	45

S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Lényegesség 1-4 íg	Sérülékenység 1-4 íg	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								
		büntetések anyagi kockázata	2	4	1	5	5	15	30
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	2	5	5	16	64
		hiányos kontroll tevékenység	4	4	1	1	5	11	44
3.	Városgazda Kft.								
a.	Házipénztár pénzkézelés	átlaga:	4					13	
		pénzügyi veszteség	5	3	1	5	5	14	70
		vezetőség aggályai	4	3	3	1	5	12	48
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	3	4	5	1	13	52
b.	Szerződéssel ellátott feladatok szabályszerűsége	átlaga:	4					13	
		vagyon vesztes	3	4	1	5	5	15	45
		vezetőség aggályai	4	3	3	5	5	16	64
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	1	5	1	11	44
		hiányos kontroll tevékenység	4	4	1	1	5	11	44
4.	Sport-Park Kft.								
a.	Házipénztár pénzkézelés	átlaga:	4					13	
		pénzügyi veszteség	5	3	1	5	5	14	70
		vezetőség aggályai	4	3	3	1	5	12	48

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								
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	3	4	5	1	13	52
b.	Szabályzatok szabályszerűsége	átlaga:	3					14	
		vagyon vesztes	3	4	1	5	5	15	45
		bűntettek anyagi kockázata	2	4	1	5	5	15	30
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	2	5	5	16	64
		hiányos kontroll tevékenység	4	4	1	1	5	11	44

Kockázati térkép:

feladat száma alapján rendezve

