

Ikt.szám: 0058 - 019/2023.

TISZA MÉDIA KFT.

**2024. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

2023. október 25.

A belső ellenőrzés alapelvei

A Tisza Média Kft. alapvető célja – csakúgy, mint a korábbi években – hogy feladatai ellátása során, szolgáltatási 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 a terv mellékletében található kockázatelemzés alapján azonosított területeken, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbkr.) 19.§.-ában és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottak alkalmazásával készül el. A mellékletben a kockázatelemzés prioritást élvező területei lettek elemezve, értékelve, kockázati térképen bemutatva.

A tervben szereplő ellenőrzéseket külső szolgáltatóval (TiszaSzolg 2004. Kft) kötött szerződés szerint, a megbízott társaság munkaviszonyban alkalmazott belső ellenőre fogja elvégezni. A hatályos jogszabályok, valamint önkormányzati és társasági döntések által meghatározott előírások betartásának ellenőrzése valósul meg 2024-ben, a szervezet gazdálkodásának különböző területein.

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 egészére szabályosság, valamint a pénzeszközök célra orientált felhasználási – a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség és takarékoság – követelményeinek való megfelelést hivatott biztosítani. Az ellenőrzési feladatok sokrétűsége a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás mértékéhez igazodva, a meglévő eszkörendszer és teljes működés feletti szélesebb körű áttekintés lehetőségét is meg kívánja teremteni.

A 2024. 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 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, 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 az ügyvezető által 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 tárgyévet

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 tárgyévét 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 Tisza Média 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 Gtbr.-hez kiadott irányelv alapján készült el.

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

A Tisza Média Kft. 2024. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésre épül, melyet a belső ellenőrzési vezető feladatának a Gtbr. 19. §-a ír elő. A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira és a társaság által elkészített integrált kockázatkezelésre, kockázat értékelésre, illetve saját tapasztalataimra építve végeztem el. 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. számú 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. mellékletében található.

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 állítja össze.

Tiszaújváros, 2023. október 25.

Készítette:

Brunyánszky Ibolya
belső ellenőrzési vezető

Véleményezésre megkaptam, a tervben foglaltakkal egyetértek:

Kósa-Tóth Zoltán
kijelölt ügyvezető



Az ellenőrzések ütemezése 2024. év

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött 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	Tisza Média Kft	augusztus	22
2.	Házipénztár ellenőrzés	Házipénztári pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése, pénztár rovas 2024. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tisza Média Kft	december	4
Összesen:							26

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	33	1	33	
2.	Kieső munkaidő			0	
3.	Fizetett ünnepek			0	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			0	
5.	Átlagos betegszabadság			0	
6.	Nettó munkaidő	33	1	33	100%
7.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések	26	1	26	79%
8.	Tanácsadói tevékenység	0		0	
9.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, szabályzatok aktualizálása, stb.	6	1	6	18%
10.	Képzés	1	1	1	4%
11.	Soron kívüli ellenőrzés	0		0	
12.	Az összes tevékenység kapacitásigénye:	33	1	33	
13.	Az éves ellenőrzési tev végrehajtásához szükséges:	33	1	33	
14.	Tartalékidő	-	-	-	
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-	
16.	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-	
17.	Összes tevékenység kapacitásigénye	33	1	33	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 ig	Sérülékenység 1-4 ig	Reputációs érzékenységi 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás összeg értéke		(valószínűség* hatás)
	FŐFOLYAMAI / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása									
	Tisza Média Kft. működése, gazdálkodása									
1.	Házipénzüri pénzkezelés	átllaga: pénzügyi veszteség vezetőség aggályai előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	3	5	13	5	14	56	
			4	3	1	12	5	14	48	
			4	3	5	13	1	13	52	
2.	Szabályzatok szabályszerűsége	átllaga: vagyonvesztés büntetések anyagi kockázata előző ellenőrzéstől eltelt idő hiányos kontroll tevékenység	3	4	5	14	5	15	45	
			3	4	5	15	5	15	30	
			2	4	5	16	5	16	64	
			4	4	5	11	5	11	44	
			4	4	1	11	5	11	44	

Kockázati térkép:

feladat száma alapján rendezve

