

Ikt.sz.: 110/2024.



ÖSSZEFOGLALÓ
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2023. év

Tiszaújváros, 2023. január 30.

Vezetői összefoglaló

A Tiszaújvárosi Városgazda Nonprofit Kft., az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 69. § (1) bekezdésében meghatározott belső kontrollrendszert a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásai szerint alakították ki és működtették 2023. évben. A Társaság belső kontrollrendszerének és belső ellenőrzésének kialakítására tulajdonosi szándék és jogszabályi kötelezettség miatt került sor. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 1.§ (2) d) pontja szerint, a rendelet hatálya kiterjed a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre, így a Városgazda Kft.-re is.

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek a működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységüket szabályszerűen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer hatékony működésének alapvető kulcsát a vezetői elhivatottság, a hatékony kockázatmenedzsment (kockázatok előrejelzése, elkerülése, kezelése, viselése), valamint a jól működő monitoring rendszer és belső ellenőrzés jelenti.

A belső kontrollrendszer öt elemének összesített értékelése alapján elmondható, hogy a rendszer működtetése **alacsony kockázatot hordozott** a beszámolással érintett időszakban. A **kontrollkörnyezet** kialakítása során az ügyvezető által kialakításra, megismertetésre és elfogadtatásra kerültek a társadalmi igényekkel összhangban álló hosszú távú stratégiai, valamint az ezek elérését szolgáló operatív célok és etikai elvárások. A társaság minden munkatársa számára biztosított volt, hogy megismerje a szervezeti felépítését, a munkavállaló szervezetben elfoglalt helyét, szerepét, tevékenységét, valamint más személyekkel, szervezeti egységekkel való kapcsolatát. A Kft. működésének, gazdálkodásának alapját képező alapidokumentumok (Alapító okirat, SZMSZ, stb.), valamint az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatok kialakításra kerültek, melyet szükség esetén aktualizálnak, így együttesen megteremtették a munkatársak számára a biztonságos munkavégzéshez szükséges feltételeket, körülményeket, egyidejűleg megszabták a helyes, biztonságos gyakorlat kialakításához szükséges követelményeket. A társaság munkatársai

rendelkeznek munkaköri leírással, melyet megismertek és ezt aláírásukkal igazolták. A beszámolóssal érintett időszakban a szervezet rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonallal. Az ügyvezető szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A rendszer működésében rejlő kockázatok feltárását segítette a társaság vezetése által kialakított **integrált kockázatkezelési rendszer**, amely a Bkr. 2. §-a alapján a szervezet minden tevékenységére kiterjedt, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a társaság célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosította a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését. A rendszer szabályozási kereteit kialakították, megállapították és felmérték a szervezet tevékenységeiben rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meghatározták az egyes kockázatok csökkentéséhez szükséges stratégiákat, intézkedéseket. A Kft. munkatársainak tájékoztatása a beazonosított kockázatokról megtörtént. A kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési tervben foglaltak nyomon követésére, dokumentálására nagyobb figyelmet kell fordítani a szervezeti célok elérése érdekében. Kiemelten kell kezelni a társaságon belül a súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok azonosítását, értékelését és kezelését. Az ügyvezető az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelölt ki.

A társaság kockázatainak mérséklésére, megszüntetésére olyan **kontrollok** folyamatokba, rendszerekbe való beépítése történt meg, amelyek hatékonyan képesek jelezni, megelőzni a kockázat előfordulásának valószínűségét, vagy bekövetkezése esetén annak hatását mérsékelni, illetve megszüntetni hivatottak. Minden tevékenységre vonatkozóan biztosított volt a kontrollok kiépítése:

- a döntések dokumentumainak elkészítése,
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- valamint a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez történő delegálása biztosított volt.

A belső kontrollrendszer folyamatos és hatékony működéséhez szükséges **információs rendszer** kialakítása és működtetése során biztosították, hogy a releváns, aktuális, gyors és pontos információk a megfelelő időben, torzítás nélkül jussanak el az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az ügyvezető a beszámolási kötelezettségeik teljesítéséhez olyan vezetői információs rendszert működtet, mely biztosította, hogy az egyes vezetői szintekre olyan mennyiségű releváns információ érkezzon, amennyi az átgondolt intézkedés, döntés meghozatalához elengedhetetlenül szükséges. A társaság információs és kommunikációs rendszerét úgy alakították ki és szabályozták a beszámolás alá eső időszakban, hogy az alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szervnek és az ügyfeleknek. Biztosított volt, hogy a kívülről érkező információk a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, ügyintézőhöz, amely az információkat hasznosítani tudja. A társaság vezetése az információk áramlását a megfelelő kommunikációs eszközökkel megbízhatóvá tette, mind vertikálisan, mind horizontálisan. A vezetés gondoskodott azoknak a kommunikációs eszközöknek a rendelkezésre bocsátásáról, amelyek biztosítják a szükséges információáramlást (belső szabályzatok, folyamatleírások, közvetlen utasítások, értekezletek, közös mappák, konzultációk, képzés és oktatás). Az információbiztonsághoz, adat- és iratkezeléshez, tervezéshez és beszámolóhoz szükséges feladatok, felelősségek és hatáskörök belső eljárásrendekben és munkaköri leírásokban történő meghatározása biztosított volt.

Az ügyvezető az ellenőrzött időszakban a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését** biztosító monitoring rendszert oly módon működtette, hogy az alkalmas legyen:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására;
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére;
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére;

- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

A társaság kialakított monitoring rendszere a beszámolóval érintett időszakban biztosította, hogy:

- a mindennapi feladatok elvégzésére létrehozott kontrollok a szervezet minden szintjén, minden területén, minden funkcióban megfelelően működjenek;
- folyamatosan a felügyelete alatt tartson minden folyamatot, és az azokba beépített kontrollokat;
- a kockázatokkal és a kontrollok működésével kapcsolatos, a vezetés számára nélkülözhetetlen információk megalapozottan, és kellő időben eljussanak a felső vezetéshez;
- a különböző szintű vezetők kockázatkezeléssel kapcsolatos beszámoltatására rendszeres időközönként kerüljön sor.

A rendszer működtetése az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt.

Összességében elmondható, hogy a Tiszaújvárosi Városgazda Nonprofit Kft. a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság érdekében kialakított folyamatrendszert – mely a gazdálkodási tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását, valamint az elszámolási kötelezettségek teljesítését biztosítja – *jól működtette.*

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	7
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	7
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	7
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	8
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	9
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	10
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	11
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	12
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	12
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	12
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	13
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	13
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	13
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	14
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	14
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	16
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	20
IV. Mellékletek	21

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A TiszaSzolg 2004 Kft.-nél munkaviszonyban álló belső ellenőr, a Kft.-k között létrejött megbízási szerződés alapján végezte feladatait. A 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységet az ügyvezető által 2022. decemberében *elfogadott belső ellenőrzési ütemterv alapján* látta el. A tervfeladatok között szereplő 2 db ellenőrzés végrehajtásához 28 ellenőri nap volt előirányozva. A belső ellenőrzés szabályozásának célja, hogy az uniós követelményeknek és a nemzetközi standardoknak megfelelően, a társaság belső ellenőrzési tevékenysége elősegítse a társaság szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa átláthatóságát és elszámoltathatóságát. Ennek megfelelően a belső ellenőrzési feladatellátás jogszabályi kereteit az Áht. és a Bkr. vonatkozó paragrafusai jelentették. Az operatív tevékenységek végrehajtásának egyéb szabályait a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatók alapján készült belső ellenőrzési kézikönyv előírásai tartalmazták. Az éves belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtása során feltárt hiányosságokról a társaság vezetőjét, tájékoztattam, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítását célzó javaslataimat megfogalmaztam.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatót figyelembe véve éves ellenőrzési tervet készített, amelyet az ügyvezető december 31-ig jóváhagyott. A társaság belső ellenőreként eljárva az éves ellenőrzések tervezése során, a belső ellenőrzés javaslatot kért az ügyvezetőtől az éves ellenőrzési tervre vonatkozóan. A tevékenységek kockázati besorolása megtörtént, melynek alapján meghatározásra kerültek az ellenőrzési feladatok. Ennek eredményeképpen a 2023. évi belső ellenőrzési tervbe 0,5 db pénzügyi, 1,5 db szabályszerűségi ellenőrzést építettem be.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő – kockázatelemzés alapján meghatározott – tervfeladatok a következők voltak:

<i>Sor-szám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>
1.	Adatkezelés ellenőrzése	Vizsgálni az adatkezelési tevékenység lebonyolítását, személyi feltételek meglétét, megvalósulás szabályszerűségét. Szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2021. -2022. év	Szabályszerűségi ellenőrzés
2.	Személyi jellegű ráfordítások vizsgálata	Vizsgálni, hogy a személyi jellegű ráfordítások számviteli elszámolása, valamint ennek során készült dokumentációk, megfelelnek-e, a belső szabályzatokban és jogszabályokban rögzített előírásoknak. szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés 2022. -2023. év	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzések

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben soron kívüli ellenőrzésekre nem volt tervezett idő. Soron kívüli ellenőrzésre nem volt 2023-ben felkérés.

A tervtől való eltérések és azok indokai, valamint elmaradt ellenőrzések

A bizonyosságot adó tevékenység kapcsán, az éves ellenőrzési tervtől az ellenőrzött időszakban nem tértem el.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő tervfeladatok végrehajtása során nem tapasztaltam olyan szabálytalanságot, amellyel kapcsolatban büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására kellett volna javaslatot tennem, az ellenőrzött társaság vezetője részére.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A Bkr. 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. Feladataimat 2023. évben a Bkr. előírásai szerint végeztem. A tevékenység alapját a Kft. 2023. évi belső ellenőrzési terve, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közétett módszertani útmutatók és a társaság belső ellenőrzési kézikönyve, valamint a belső ellenőrzési vezető által, az egyes ellenőrzésekre vonatkozóan kiadott ellenőrzési programok és megbízólevelek képezték.

A bizonyosságot adó tevékenység végrehajtása során elemeztem, értékeltem az irányítási folyamatokat és a társaság belső kontrollrendszerének kialakítását és működését, abból a szempontból, hogy azok eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan szolgálták-e a szervezetek céljainak megvalósulását. E feladat végrehajtása során elsősorban

- elemeztem, vizsgáltam és értékeltem a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemeztem, vizsgáltam a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaztam meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a szervezet működése, eredményességének növelése és a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartottam és nyomon követtem a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A bizonyosságot adó tevékenységet a Bkr. 21. § (3) bekezdésében felsorolt ellenőrzési típusok alkalmazásával láttam el.

A belső ellenőrzés *tanácsadó tevékenységével* támogathatja a szervezet vezetőit. A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatokról a Bkr. 21. § (4) bekezdése rendelkezik, azonban a jogszabályban meghatározott feladatokon túlmenően további feladatok is elláthatók, amennyiben azok megfelelnek a belső ellenőr függetlenségére vonatkozó előírásoknak.

Az ellenőrzések megkezdése előtt a vizsgált területekkel előzetes egyeztetésre került sor, melynek során tájékoztattam az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjét az ellenőrzés céljáról és formájáról, jogszabályi felhatalmazásról, valamint az ellenőrzés várható időtartamáról.

Ellenőrzéseimet adatbekérés útján, a rendelkezésre álló dokumentumok alapján, valamint az ellenőrzött szervezetnél, a helyszínen végeztem.

Az ellenőrzési jelentések általános minőségével kapcsolatban elmondható, hogy a jelentések meghatározó hányada a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal, ajánlásokkal zárult, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották. Az elvégzett ellenőrzések során 18 db javaslatot fogalmaztam meg, mely mind csekély, illetve átlagos jelentőségűnek minősült. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a hibák kijavításra kerültek, a hiányosságokat pótolták. Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői a megállapításokat, az ajánlásokat, javaslatokat feladataik ellátásához segítségként értékelték.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatokat az év folyamán **1 fő regisztrált belső ellenőr** látta el, aki a TiszaSzolg 2004 Kft.-nél áll munkaviszonyban, és megfelel az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott előírásoknak.

A belső ellenőrnek 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 rendeletben meghatározott kötelező továbbképzéssel kapcsolatos kötelezettségét 2022. évben teljesítettem. Következő továbbképzés 2024. évben lesz.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról az első számú vezető köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét az ügyvezetőnek közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül az ügyvezetőnek küldi meg. A feladatot ellátó belső ellenőr nem a társaság alkalmazottja. Ennek következtében a fent említett bekezdésben megfogalmazott szervezeti függetlenség 2023. évben is biztosított volt.

A funkcionális függetlenségről a Bkr. 19. §-a rendelkezik. Ennek értelmében **a társaság ügyvezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét.** A belső ellenőr nem rendelkezhet semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem lehet az ellenőrzött tevékenységért felelős. A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történhet. A belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be. **Funkcionális függetlenségem 2023. évben is megvalósult,** különös tekintettel:

- az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján történő kidolgozására,
- az ellenőrzési programok elkészítésére és végrehajtására,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztására, valamint
- a következtetések és ajánlások kidolgozására, a jelentések elkészítésére.

A beszámolási időszakban nem vettem részt az ellenőrzött szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. A 2023. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során a függetlenség, a pártatlanság, a tárgyilagosság biztosított volt.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a rendelkezik a belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében fennálló összeférhetlenségi szabályokról. A 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtása során **nem fordult elő** olyan eset, amely a belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető összeférhetlenségét eredményezte volna. Az ellenőrzések tervezése, valamint az ellenőrzési programok összeállítása és az egyes ellenőrzések kiválasztott módszerekkel történő végrehajtása során önállóan jártam el, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állítottam össze.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal, valamint azok gyakorlásával kapcsolatban elmondható, hogy a helyszíni ellenőrzések lebonyolítása során az ellenőrzött szervezet részéről **akadályozó tényezők, problémák nem merültek fel**. Az ellenőrzött szervezet helyiségeibe történő belépés biztosított volt, figyelemmel az adott szervezet biztonsági előírásaira, munkarendjére. Az ellenőrzések tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz, információkhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. A szervezeti egység vezetői és dolgozói az általam kért – az ellenőrzés tárgyával összefüggő – információt biztosították részemre és mindent megtettek a vizsgálat zavartalan lebonyolítása érdekében. A kommunikáció akadálymentes volt, konfliktusok ebből kifolyólag nem adódtak. Külső szakértő bevonására irányuló kezdeményezés a 2023. évi ellenőrzési feladatok esetében nem történt.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés **tárgyi feltételei** (iroda, bútorzat, informatikai eszközök) 2023. évben **rendelkezésemre álltak**. Az ellenőri tevékenység hatékonyságát biztosító informatikai eszközök, programok, internet, valamint különböző adatbázisokhoz történő hozzáférés, jogtár, stb. biztosítottak voltak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak eleget téve, a belső ellenőrzési vezető 2023. évben is gondoskodott az ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról. Az ellenőrzések nyilvántartása elektronikus formában történt, a nyilvántartás a Bkr. 50. § (2) bekezdésében leírt tartalommal rendelkezik.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési tevékenység hatékonyságát olyan intézkedésekkel célszerű megerősíteni és fejleszteni, amelynek révén javulhat az államháztartás védelmi vonalainak szinergikus, egymást erősítő működése, illetve a belső ellenőrzés a tevékenysége révén hatékonyabban hozzá tud járulni a szervezetek belső kontrollrendszere szabályszerű kialakításához, működtetéséhez és fejlesztéséhez. Ennek eszköze lehet a jogszabályi és/vagy módszertani iránymutatások felülvizsgálata, kiegészítése, erősítése, a jelenleginél hatékonyabb képzési rendszerek biztosítása, amely figyelembe veszi egyebek mellett a digitalizáció okozta kihívásokat azon belül a nagy tömegű adatok – folyamatba épített – feldolgozásával és elemzésével összefüggő feladatokat, illetve az egyre szigorúbb adatvédelmi előírások területét.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2023. évi ellenőrzési időszakban a Bkr. 2. § r) pontjában megfogalmazott tanácsadó tevékenység ellátására külön írásbeli megállapodás alapján **nem került sor**. Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során, valamint azon kívül is az egyes szervezeti egységek tevékenységével kapcsolatos eseti tanácsadások szóbeli formában történtek. A bizonyosságot adó tevékenység ellátása során az ellenőrzött szervezet vezetői részére a helyszíni ellenőrzés lebonyolításakor, illetve az egyeztető megbeszéléseken gazdálkodással összefüggő tanácsadásra rendszeresen sor került.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Általános megállapítások

Az Áht. 69. § (2) bekezdése határozza meg a társaság vezetőjének a felelősségét a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A Bkr. 3. §-a meghatározza a belső kontrollrendszer öt elemét, melyek:

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring).

A 2023. évben végzett ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapított csekély és átlagos mértékű hiányosságok kijavítása érdekében tett javaslatok az alábbiakban foglalhatók össze:

1. Adatkezelés ellenőrzése

Összességében elmondható, hogy a Tiszaújvárosi Városgazda Nonprofit Kft. adatkezelési tevékenysége **közepes kockázatot** hordoz. A folyamat alapját képező szabályzat kialakítása megtörtént, melyet azóta többször aktualizáltak. Adatvédelemhez kapcsolódó belső folyamatlista nem készült, amit pótolni szükséges. A jogszabályokban megállapított, adatkezeléssel, adatvédelemmel kapcsolatos feladatokat alapvetően előírásoknak megfelelően végezték, azonban szabályzat szerint a kezelhető adatok körét, minden adatkezelés esetében külön kell meghatározni, amely eddig még nem történt meg. A személyes adatokat kezelő és azokhoz hozzáférési lehetőséggel rendelkező személyek a munkaköri leírásukban titoktartási nyilatkozatot tettek. Adatfeldolgozói nyilvántartással a

társaság nem rendelkezik, javaslom az elkészítését. Néhány esetben az alkalmazott gyakorlat és az Adatvédelmi szabályzatban leírtak nincsenek összhangban, az összehangolás feleadatként jelentkezik. Ilyen például az a 3. személy adatkezelésének esetében a nyilatkozatok hiánya, a belső adatvédelmi nyilvántartás készítője, ellenőrzője, a nyilvántartás és a szabályzatban elnevezett nyilvántartás egyezőségének biztosítása, mentések gyakorisága. A Kft. mint adatkezelő kötelezettségének megfelelően előzetes adatvédelmi tájékoztatást nyújtott a honlapján, a munkaviszony létesítése előtt, az Általános Adatkezelési tájékoztatóban. Azonban nem tette közzé az adatvédelmi nyilatkozatot. A társaság szabályos munkaügyi nyilvántartással rendelkezik. Elkészítésre vár az adattovábbítási nyilvántartás. A szabályzat nem tartalmazza a nyilvántartás vezetésére kijelölt személyt vagy munkakört. Az SOS telefonvonalon folytatott telefonbeszélgetésről hangfelvételt készül. A hangfelvétel rögzítéséről az érintetteket tájékoztatják, azonban a megőrzési időt nem határozták meg. Személyre szóló jogosultságok kialakításával gondoskodtak arról, hogy a nyilvántartásokban szereplő személyes adatokat csak azok a munkavállalók ismerjék meg, akiknek erre munkakörük, feladatuk ellátása érdekében szükségük van. Azonban a jogosultságokról nem készült nyilvántartás. A Kft. vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették.

Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a társaság belső ellenőrzési kézikönyve alapján *korlátozottan megfelelőnek* minősítette.

A megállapítások átlagos jelentőségűek, így a tételesen, táblázatos formában nem kell kimutatni a megállapításokat és javaslatokat.

2. Személyi jellegű ráfordítások ellenőrzése

A Kft. személyi jellegű ráfordításokhoz kapcsolatos tevékenysége *alacsony kockázatot* hordoz. A folyamat alapját képező szabályzatok kialakítása megtörtént, azok aktualizálása folyamatosan megtörténik, melyek tükrözik a szervezet sajátosságait. A Számlarend néhány helyen kiegészítésre szorul, a főkönyv és analitika egyeztetése és a kapcsolódó bizonylati rend esetében. A Munkaügyi szabályzatban rögzíteni szükséges a készenlét, túlóra elrendelés, igazolás jogosultját. A jogszabályokban, valamint belső szabályzatokban, munkaköri

leírásokban megállapított feladatokat, a szabályzatban felhatalmazott személyek a jogszabályokban előírt tartalommal végezték. A túlórák elrendeléséhez és igazolásához kapcsolódó aláírási jogosultságokat a munkaköri leírásokban szerepeltetni szükséges. A személyi jellegű ráfordításokhoz kapcsolódó folyamat listák – ellenőrzési nyomvonalak, illetve kockázat értékelés kiegészítése javasolt. A gazdálkodás vitele, a kapcsolódó bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. Az analitika és a főkönyv közötti egyeztetéseket elvégezték. A társaság vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették.

Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a társaság belső ellenőrzési kézikönyve alapján **megfelelőnek** minősíti.

A megállapítások átlagos jelentőségűek, így a tételesen, táblázatos formában nem kell kimutatni a megállapításokat és javaslatokat.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A 2023-ben végzett belső ellenőrzések tapasztalatai alapján a belső kontrollrendszer 5 eleme a **következőképpen értékelhető:**

1. Kontrollkörnyezet

A belső kontrollrendszer első elemét alkotó kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontrollrendszer összes többi elemét a feladatok, a hatásköri és felelősségi viszonyok meghatározása, valamint a szervezeti struktúra biztosítása által. A kontrollkörnyezet ezáltal magában foglalja a szervezet működtetési elveit és kereteit. A társaság tekintetében a kontrollkörnyezet vizsgálata során megállapításra került, hogy az ügyvezető eleget tett azon jogszabályi kötelezettségének, hogy olyan kontrollkörnyezetet hozzon létre, melyben az eljárásrendekben meghatározott szervezeti céloknak megfelelő világos szervezeti struktúra került kialakításra. A szervezeti célok eléréséhez szükséges operatív feladatok, valamint felelősségi- és hatáskörök meghatározásra kerültek a dolgozók munkaköri leírásaiban. A társaság átlátható folyamatrendszerének kialakítása, valamint az egyes folyamatokban részt

vevő és azért felelős személyek (folyamatgazdák) kijelölése az ügyvezető részéről megtörtént. A társaság folyamataira vonatkozó – jogszabályban előírt – ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek. A humánerőforrás-kezelés tekintetében megállapítható, hogy a társaság munkavállalói esetében meghatározásra kerültek azok a képességek, képzettségi és egyéb követelmények, etikai elvárások, amelyek az adott munkakör betöltéséhez szükségesek és biztosítják a munkakör ellátását. A munkavállalók képzése, valamint a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése a beszámolás alá eső időszakban biztosított volt.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelés biztosítja, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkenthetőek legyenek. A Bkr. 7. §-ában megfogalmazott kötelezettségnek – mely szerint a társaság első számú vezetőjének kötelessége integrált kockázatkezelési rendszert működtetni az ügyvezető eleget tett, a kockázatkezelés szabályozási környezetének kialakítása, valamint a társaságot veszélyeztető kockázatok beazonosítása, a bekövetkezés valószínűségének és szervezetre gyakorolt hatásának meghatározása megtörtént. Az egyes folyamatokra vonatkozó kockázati tűréshatárt, valamint a kockázati térképet kialakították. Az egyes kockázatok bekövetkezésének esetén a gyakorlatban válaszingedmények történnek, amelyek a kockázati tűréshatár szintje alá csökkentik a szervezetet veszélyeztető kockázatokat, azonban ezen tevékenységek nyomon követése és annak dokumentálása megtörtént. Az integrált kockázatkezelés végrehajtásának támogatása, koordinálása érdekében a szervezeti felelős kijelöléséről gondoskodtak.

A szervezeti integritást sértő események (csalás, korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok kezelésére a társaság fokozott figyelmet fordított a beszámolás alá eső időszakban, erre utaló jeleket a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során az elvégzett ellenőrzések esetében nem találtam.

3. Kontrolltevékenységek

A belső kontrollrendszer harmadik eleme a kontrolltevékenységekből áll. A Bkr. 8. §-ának előírásai szerint az első számú vezető köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. Az ügyvezető a Bkr. 8. §-ának megfelelő kontrolltevékenységeket működtetett a szervezeten belül, melynek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosította a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését. A kontrollok kiépítése a társaság egyes folyamatainak figyelembevételével történt. Az ehhez kapcsolódó feladat- és hatáskörök elkülönítése a beszámolási időszakban biztosított volt. Az egyes tevékenységek folytonosságát a kialakított szervezeti struktúra megfelelően biztosította. A társaság a külső felek részére juttatott dokumentumok esetében igyekezett biztosítani a „négy szem” elvének érvényesülését. A feladatvégzés folytonossága 2023. évben is biztosított volt, a munkakör átadás-átvételek nem akadályozták a tevékenység ellátását.

4. Információ és kommunikáció

Az információ és kommunikáció nélkülözhetetlen az összes kontrollcél megvalósításához. Az információs rendszerek olyan jelentéseket készítenek, amelyek mind pénzügyi, mind nem pénzügyi, többek között megfeleléssel kapcsolatos információkat tartalmaznak, ez teszi lehetővé a tevékenységek folytatását és kontrollját. Nemcsak a szervezeten belül generált adatokkal foglalkoznak, hanem a szervezeten kívüli eseményekkel, tevékenységekkel és feltételekkel is, amelyek a döntéshozatalhoz és jelentéskészítéshez (beszámolóshoz) szükségesek.

Az ügyvezető által kialakított és működtetett rendszerek esetében az információ és kommunikáció alapvetően alacsony kockázatot hordozott a vizsgált időszakban. Olyan információs és kommunikációs szabályozást alakítottak ki, amely magában foglalja a társaságon belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – biztosította, hogy

a megfelelő tartalmú pontos és naprakész információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes munkatársakhoz. A társaság minden szintjén törekedtek arra, hogy a közölt információ az adott szinten elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag a jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen. Az ügyvezető olyan vezetői információs rendszert működtetett, amely rendelkezésre tudta bocsátani mindazon információkat, illetve az információk alapján összeállított jelentéseket, amelyek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetve azok megfelelő alátámasztásához elengedhetetlenek. A társaság vezetése gondoskodott azoknak a kommunikációs eszközöknek a rendelkezésre bocsátásáról, amelyek biztosítják a szükséges információáramlást.

A társaság működése során keletkezett és hozzá érkezett iratok nyilvántartásba vétele biztosított volt. Gondoskodtak az iktatási rendszerbe való bekerülés, a rendszerben való tárolás, illetve a rendszerből való kikérés és lekérdezés részletes szabályozásáról, a rendszer kezelésére jogosult, felelős személyek megjelölésével. Rendelkeztek az iktatási rendszerben lévő dokumentumokhoz való hozzáférési jogosultságok meghatározásáról, a nem nyilvános információk, a minősített adatok, és a személyes adatok védelméről. Az iktatási rendszerben biztosított volt az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának, előzményének, illetve az intézkedési határidők betartásának nyomon követhetősége.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

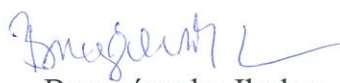
A belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének időnkénti kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kell kísérni és értékelni kell (együtt: „monitoring”) a rendszert. A monitoring rendszer a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosítja. A belső kontrollok monitoringja magában foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A monitoring rendszer a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosítja. A belső kontrollok monitoringja magában foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. Az ügyvezető a Bkr. 10. § szerint a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert a beszámolás alá eső időszakban

működtette, mely az operatív folyamatok keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt. Ennek eredményeképpen a vezetés folyamatosan megalapozott információval rendelkezett arról, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e az általuk kitűzött célok elérését. A nyomon követési stratégia a teljes társaságra, minden funkcióra kiterjedően lehetővé tette a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a későbbi bekövetkezés megelőzését. A beszámolás alá eső időszakban a funkcionálisan független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről az ügyvezető a belső ellenőr segítségével gondoskodott. A belső ellenőrzés tevékenységét a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, illetve a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok előírásaival összhangban végezte.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. évben a belső ellenőrzés által készített ellenőrzési jelentések megállapításaira az ellenőrzött társaság a Bkr. 45. §-ában meghatározott intézkedési tervet készített a feladatok, felelősök és határidők megjelölésével. Az intézkedési terv végrehajtását a belső ellenőrzés a beszámolás keretében ellenőrizte és a végrehajtott intézkedéseket megfelelőnek találta. Az évben egyszer kértek határidő módosítást, az indoklás elfogadható volt, így 2024. évre 10 db intézkedés húzódik át, 8 db megvalósult. Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedést – mely magas kockázatot jelentene a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából – nem találtam.

Tiszaújváros, 2024. január 30.



Brunyánszky Ibolya

belső ellenőrzési vezető

A Tiszaújvárosi Városgazda Nonprofit Kft. éves ellenőrzési jelentését jóváhagyom:

TISZAÚJVÁROSI
VÁROSGAZDA NONPROFIT KFT
3580 Tiszaújváros, Tiszó út 2/E.
Adósz.: 22157873-2-05



Kerekgi István

ügyvezető

IV. Mellékletek

Ellenőrzések

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Tiszajúvárosi Városgazda Nonprofit Kft.	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Városgazda Kft. ellenőrzései összesen (I.+II.)	0,00	0,00	28,00	28,00	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	33,00	33,00	33,00	33,00
I. Tiszajúvárosi Városgazda Nonprofit Kft.	0,00	0,00	28,00	28,00	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	33,00	33,00	33,00	33,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	28,00	28,00	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	33,00	33,00	33,00	33,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	28,00	28,00															33,00	33,00	33,00	33,00
ab) Irányított szerveknekél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél																			0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szerveknekél (irányítóként végzett)																			0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések																			0,00	0,00	0,00	0,00
II. Megállapodás alapján ellenőrzött szervezetek összesen:	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
1.	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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
2.	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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
3.	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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
5.	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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

2023.

	Tiszaújvárosi Városgazda Nonprofit Kft.	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db		%	
I. Városgazda Kft. ellenőrzései összesen:		0,00	8,00	8,00	100,00
II. 2024.-re áthúzódó intézkedések:			10,0		