



Ikt.sz.: 0001-001/2024.

**TISZASZOLG 2004 KFT.**  
**ÖSSZEFOGLALÓ**  
**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2023. év**

**Tiszaújváros, 2024. január 25.**

## Vezetői összefoglaló

A TiszaSzolg 2004 Kft. (továbbiakban: társaság) esetében, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékos tv.) teremtette meg a belső ellenőrzés jogszabályi alapjait. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbr.) határozta meg a társaság vezetője számára, a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozó további részletszabályokat, valamint a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység eljárásrendjét 2023. évben.

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a gazdasági társaság a működése és gazdálkodása során, a tevékenységét szabályszerűen végezze, teljesítse elszámolási kötelezettségeit és megvédje 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 Gtbr. 24.§. szerint a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzés éves tevékenységéről éves ellenőrzési jelentést készít, az éves ellenőrzési jelentést benyújtja a felügyelőbizottság részére és egyidejűleg tájékoztatásul megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője részére. A felügyelőbizottság legkésőbb a tárgyévet követő év május 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési jelentést. A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője az éves ellenőrzési jelentést tájékoztatásul megküldi a tulajdonosi joggyakorlónak augusztus 31.-ig, a Belső ellenőrzési Kézikönyv szabályozásának megfelelően.

Az éves jelentésben, a belső kontrollrendszer öt elemének összesített értékelése alapján elmondható, hogy a rendszer működtetése **alacsony kockázatot hordozott** a beszámolással érintett időszakban. A **kontrollkörnyezet** kialakítása során a társaság vezetője által kialakításra, megismertetésre és elfogadtatásra kerültek a társadalmi és tulajdonosi 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 társaság szervezeti felépítését, a munkavállaló szervezetben elfoglalt helyét, szerepét, tevékenységét, valamint más személyekkel, szervezeti egységekkel való kapcsolatát. A társaság működésének, gazdálkodásának alapját képező alapidokumentumok (Alapító okirat, Társasági Szerződés, SZMSZ), valamint az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatok kialakításra kerültek, amelyek együttesen megteremtették a munkatársak számára a biztonságos munkavégzéshez szükséges feltételeket, körülményeket, egyidejűleg megszabták a helyes, biztonságos gyakorlat kialakításához szükséges követelményeket. A társaság munkatársai rendelkeztek munkaköri leírással, melyet megismertek és aláírásukkal igazoltak. A beszámolóval érintett időszakban a társaság a már beazonosított folyamatait felülvizsgálta, a szükséges részeket módosította, kiegészítette. A folyamatok azonosításának és rendszerezésének végtermékeként a folyamattérkép és a folyamatlisták korábban elkészültek, melyet évente aktualizálnak. A társaság vezetője 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 Gtbr. 5. §-a alapján a szervezet minden tevékenységére kiterjedt, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a társaság célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosította, a kockázatok 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 társaság munkatársainak tájékoztatása a beazonosított kockázatokról megtörtént, az a hálózaton elérhető. A kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési tervben foglaltak nyomon követése megtörténik. Kiemelten kell kezelni a társaságon belül a súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok azonosítását, értékelését és kezelését. Súlyos szervezeti integritást sértő eseményekre azonban 2023. évben nem volt példa. A társaság vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelölt ki, a megfelelési tanácsadó személyében.

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. A társaság vezetője a beszámolási kötelezettsége teljesítéséhez olyan vezetői információs rendszert működtetett, amely biztosította, hogy az egyes vezetői szintekre olyan mennyiségű releváns információ érkezzen, amennyi az átgondolt intézkedés, döntés meghozatalához elengedhetetlenül szükséges. A társaság információs és kommunikációs rendszerét úgy alakította ki és szabályozta 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, 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, ügyvezetői utasítások, folyamatleírások, közvetlen utasítások, értekezletek, közös hálózati mappák, ismertető előadások, konzultációk, képzés és oktatás). Az információbiztonsághoz, adat- és iratkezeléshez, tervezéshez és beszámoláshoz szükséges feladatok, felelősségek és hatáskörök belső eljárásrendekben és munkaköri leírásokban történő meghatározása biztosított volt. Biztosított volt a személyes adatok megfelelő kezelése és védelme, az

átláthatósági követelmények teljesítéséhez kapcsolódóan a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok kezelése, valamint a panaszok és közérdekű bejelentések kezelése. Az ellenőrzések feltártak olyan jellegű hiányosságokat, melyek átlagos és csekély jelentőségűek voltak, a jelentés javaslataira intézkedéseket készítettek, majd azokat végrehajtották.

A **monitoring** általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel. Célja a folyamatok lefutásának folyamatos nyomon követése, az ez által kapott eredmények értelmezése és dokumentálása, valamint a jövőbeli tervezéshez illetve a jelenlegi beavatkozáshoz szükséges döntések előkészítése. Feladata, hogy a szervezetek egyes folyamatainak végrehajtása során jelentkező kockázatokat, problémákat feltárja, előkészítse a szükséges szintű beavatkozásokat, megfogalmazza a megoldási alternatívákat.

A társaság vezetője 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 monitoring rendszerének működtetése hozzájárult ahhoz, hogy a társaság vezetőjének belső kontrollrendszer minőségével kapcsolatos értékelése (vezetői nyilatkozat, Gtbkr. 11.§.(1)) megalapozott legyen.

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 szervezet monitoring rendszerének fejlesztéséhez kapcsolódó jövőbeli feladatként szükséges meghatározni az egyes szervezeti célok megvalósításának mérésére szolgáló teljesítményindikátorok körének kibővítését. 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 az Társaság 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

|                                                                                                                                                                                                                               |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....</b>                                                                                                                                   | <b>8</b>  |
| I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....                                                                                                                                            | 8         |
| I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....                                                                                                                              | 8         |
| 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 ..... | 11        |
| I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....                                                                                                                                      | 11        |
| I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága .....                                                                                                                                                           | 13        |
| I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....                                                                                                          | 13        |
| I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek .....                                                                                                                                                                                      | 14        |
| I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....                                                                                                                                          | 15        |
| I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....                                                                                                                                                              | 15        |
| I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....                                                                                                                                                                                    | 15        |
| I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....                                                                                                                                                    | 16        |
| I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....                                                                                                                                                                                 | 16        |
| <b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján .....</b>                                                                                                                            | <b>16</b> |
| II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....                                                      | 16        |
| II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....                                                                                                                                                                    | 19        |
| <b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása .....</b>                                                                                                                                                                         | <b>24</b> |
| <b>IV. Mellékletek.....</b>                                                                                                                                                                                                   | <b>25</b> |

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

A TiszaSzolg 2004 Kft. belső ellenőre, a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Társaság Felügyelő Bizottsága által 2022. decemberben *elfogadott belső ellenőrzési terv alapján* látta el.

A tervfeladatok között szereplő, a társaság saját egységeire vonatkozóan 4 db ellenőrzés végrehajtásához 40 ellenőri nap volt előirányozva. Az Kft. által kötött megbízási szerződés alapján, 3 gazdasági társaságnál végzett összesen 6 db ellenőrzés, 74 napot képviselt az éves ellenőrzésekre fordítható kapacitáson belül (2. számú melléklet). Egyéb tevékenységre 29 ellenőri napot fordítottam (3. számú melléklet), mely többek között az ellenőrzésekkel kapcsolatos megbeszélések, tanácsadás, tervezés, összefoglaló jelentés készítése, szervezési feladatok, valamint belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálásának időszerűségét takarta.

A belső ellenőrzés szabályozásának célja, hogy az uniós követelményeknek és a nemzetközi standardoknak megfelelően, a társaság belső ellenőrzési tevékenysége elősegítse, a társaságok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa azok átláthatóságát és elszámoltathatóságát. Ennek megfelelően a belső ellenőrzési feladatellátás jogszabályi kereteit a Gtbkr. és a Bkr. vonatkozó paragrafusai jelentették. Az operatív tevékenységek végrehajtásának egyéb szabályait a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével kialakított belső ellenőrzési kézikönyv és a belső ellenőrzési alapszabály rögzíti. Az éves belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtása során feltárt hiányosságokról a társaság és gazdasági társaságok vezetőit, valamint az FEB-t folyamatosan 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 Gtbkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján, valamint a

pénzügyminiszter által közzétett útmutató figyelembe véve, éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a FEB december 31-ig jóváhagyott.

A társaságok belső ellenőreként eljárva, az éves ellenőrzések tervezése során, a belső ellenőrzés javaslatot kért a társaság vezetőitől, az éves ellenőrzési tervre vonatkozóan. A tervezés eredményeként elkészített éves ellenőrzési terveket a társaságok vezetői jóváhagyták. Az gazdasági társaságok tevékenységeinek kockázati besorolása megtörtént, melynek alapján meghatározásra kerültek az ellenőrzési feladatok. Ennek eredményeképpen a 2023. évi belső ellenőrzési tervbe saját hatáskörű ellenőrzésből 1 db szabályszerűségi, 1 db rendszer, valamint 2 db utó-ellenőrzést építettem be. A megbízási szerződés alapján végzett ellenőrzések közé 1 db pénzügyi, 4 db szabályszerűségi, valamint 1 db rendszerellenőrzés került beépítésre.

A 2023. évi társasági 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</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>Az ellenőrzés típusa</i>            | <i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i> |
|-----------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1.              | 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 | Rendszerellenőrzés                     | TiszaSzolg 2004 Kft.                           |
| 2.              | Adatkezelés ellenőrzése                  | Vizsgálni az adatkezelési tevékenység lebonyolítását, személyi feltételek meglétét, megvalósulás szabályszerűségét. Szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2021. - 2022. év                                                                                                                                                           | Szabályszerűségi ellenőrzés            | TiszaSzolg 2004 Kft.                           |
| 3.              | Adatkezelés ellenőrzése                  | Vizsgálni az adatkezelési tevékenység lebonyolítását, személyi feltételek meglétét, megvalósulás szabályszerűségét. Szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2021. - 2022. év                                                                                                                                                           | Szabályszerűségi ellenőrzés            | Tisza Média Kft                                |
| 4.              | Adatkezelés ellenőrzése                  | Vizsgálni az adatkezelési tevékenység lebonyolítását, személyi feltételek meglétét, megvalósulás szabályszerűségét. Szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2021. - 2022. év                                                                                                                                                           | Szabályszerűségi ellenőrzés            | Városgazda Kft.                                |
| 5.              | Adatkezelés ellenőrzése                  | Vizsgálni az adatkezelési tevékenység lebonyolítását, személyi feltételek meglétét, megvalósulás szabályszerűségét. Szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2021. - 2022. év                                                                                                                                                           | Szabályszerűségi ellenőrzés            | Sport-Park Kft.                                |
| 6.              | 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 | Városgazda Kft.                                |

|     |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                        |                      |
|-----|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------|
| 7.  | Selejtezési tevékenység utóellenőrzése | Ellenőrizni, hogy a selejtezési tevékenység vizsgálata során megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra tett intézkedések megvalósultak-e. 2023. év                                                                                                                                                                                            | utóellenőrzés                          | TiszaSzolg 2004 Kft. |
| 8.  | Leltározási tevékenység utóellenőrzése | Ellenőrizni, hogy a leltározási tevékenység vizsgálata során megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra tett intézkedések megvalósultak-e. 2023. év                                                                                                                                                                                            | utóellenőrzés                          | TiszaSzolg 2004 Kft. |
| 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 | Rendszerellenőrzés                     | Sport-Park Kft       |
| 10. | Beszerezések ellenőrzése               | Vizsgálni, a beszerzési folyamat szabályozottságát, szabályszerűségét, a szerződéskötések rendjét, felelősségi körök definiáltságát. Szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2023. év                                                                                                                                                 | Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés | Tisza Média Kft      |

### ***Soron kívüli ellenőrzések***

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben soron kívüli ellenőrzésekre tervezett idő (18 nap) átcsoportosításra került, 3 nap képzésre, 10 nap egyéb tevékenységre és 5 nap betegszabadságra, mivel az év folyamán soron kívüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor (3. számú melléklet).

### ***A tervtől való eltérések és azok indokai, valamint elmaradt ellenőrzések***

A 2023. évre jóváhagyott belső ellenőrzési tervet a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutatóban, valamint a TiszaSzolg 2004 Kft. (továbbiakban: Társaság) belső ellenőrzési kézikönyvében foglaltak szerint év közben felülvizsgáltam, és javasoltam annak módosítását a következő okok miatt. A Társaság belső ellenőrzési tervében július-augusztus hónapra tervezett „Panaszkezelés vizsgálata” című ellenőrzés aktualitását veszítette, mivel kockázata alacsonyra csökkent tekintve, hogy a témát az évben 2 külső ellenőrzés is vizsgálta, az ÁSZ és a Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal. Hiányosságot nem tártak fel.

Mindezek figyelembevételével javasoltam 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 kért ellenőrzés felvételének indokai:

- 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.

A módosított terv 2023. júniusában elfogadásra került az ügyvezető, a Felügyelő Bizottság és a Képviselő-testület által.

A bizonyosságot adó tevékenység kapcsán, az elfogadott módosított éves ellenőrzési tervtől az ellenőrzött időszakban nem tértem el. Minden tervezett ellenőrzés megvalósult.

#### *1.1.2. 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 tenni az ellenőrzött társaság vezetője részére.

#### *1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. Feladataimat 2023. évben a Gtbkr. előírásai szerint

végeztem. A tevékenység alapját a Társaság 2023. évi belső ellenőrzési terve, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter és a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter által közétett irányelv és a társaság belső ellenőrzési kézikönyve, valamint 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 társaság működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartottam és nyomon követtem a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységével támogathatja a szervezet vezetőjét és a Felügyelő Bizottságot. Írásbeli feladatokon túlmenően további feladatok is elláthatók, amennyiben azok megfelelnek a belső ellenőr függetlenségére vonatkozó előírásoknak.

Az ellenőrzések megkezdése előtt a vizsgált szervezetekkel, 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 az esetek jelentős részében, adatbekérés útján a rendelkezésre álló dokumentumok alapján, ahol lehetett ott az ellenőrzött szervezetnél, a helyszínen végeztem. Ezt a munkatársakkal folytatott interjú minden esetben kiegészítette.

Az ellenőrzési jelentések általános minőségével kapcsolatban elmondható, hogy a jelentések a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal, ajánlásokkal zárultak, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották. Az elvégzett ellenőrzések során a TiszaSzolg 2004 Kft kapcsán 23 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 előző évről áthúzódó 7 db javaslatra készült intézkedési tervben foglaltakat, határidőben elvégezték.

Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői a megállapításokat, az ajánlásokat, javaslatokat feladataik ellátásához segítségként értékelték.

#### *1.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatokat az év folyamán **1 fő regisztrált belső ellenőr** látta el munkaviszonyban, aki szerepel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdése szerinti adattartalommal vezetett nyilvántartásban.

A belső ellenőröknek a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, a belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott kötelező továbbképzéssel kapcsolatos kötelezettségemet, 2022. évben teljesítettem, ezt követően 2024. évben lesz aktuális újra.

#### *1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a társaság első számú vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül az első számú vezetőnek küldi meg.

Ezzel egyidőben tájékoztatja az FEB-t is. Ennek következtében a szervezeti függetlenség 2023. évben biztosított volt.

A funkcionális függetlenségről a Gtbr. 7/J. (4) rendelkezik. Ennek értelmében a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője gondoskodik a belső ellenőrzési funkció kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. 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 tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be, összhangban a nemzetközi standardokkal valamint a pénzügyminiszter és a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter által közzétett irányelvekkel.

***Funkcionális függetlenségem 2023. évben 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 szervezeti egységek operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában. A 2023. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során a függetlenség, a pártatlanság, a tárgyilagosság biztosított volt.

### ***I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek***

A Gtbr. 14. §. (6) rendelkezik a belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében fennálló összeférhetetlenségi szabályokról. A 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtása során ***nem fordult elő*** olyan eset, amely a belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető összeférhetetlenségét 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.

#### *1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A Gtbc. 16. §-ban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal, valamint azok gyakorlásával kapcsolatban elmondható, hogy a helyszíni ellenőrzések lebonyolítása során az ellenőrzött szervezeti egységek részéről **akadályozó tényezők, problémák nem merültek fel**. Az ellenőrzött szervezetek helyiségeibe történő belépés biztosított volt, figyelemmel a szervezet biztonsági előírásaira, munkarendjére. Az ellenőrzések tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz, információkhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. A szervezeti egységek vezetői és dolgozói az általam kért – az ellenőrzés tárgyával összefüggő – információt biztosították, 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.

#### *1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

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

#### *1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása*

A Gtbc. 15. § (2) bekezdésének b) pontjában foglalt előírásoknak eleget téve a belső ellenőrzési vezető 2023. évben gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról.

### *1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

A belső ellenőrzési tevékenység hatékonyságát olyan intézkedésekkel célszerű megerősíteni és fejleszteni, amelynek révén javulhat a védelmi vonalak 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, képzési rendszerek biztosítása.

### *1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása*

A 2023. évi ellenőrzési időszakban a Gtbr. 2. § 8. pontjában megfogalmazott tanácsadó tevékenység ellátására külön írásbeli megállapodás alapján nem került sor. Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során, valamint azon kívül is, a társaság egyes szervezeti egységeinek, vezetőinek, valamint az társasággal szerződéses jogviszonyban álló gazdasági társaságoknak, a tevékenységükkel kapcsolatos eseti tanácsadások szóbeli formában történtek. A bizonyosságot adó tevékenység ellátása során az ellenőrzött szervezetek vezetője 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***

A Gtbr. 3 §-a határozza meg, a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének felelősségét, a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A belső kontrollrendszer kialakítása és fejlesztése során a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője figyelembe veszi a társaság legfőbb szerve, a

tulajdonosi joggyakorló, a felügyelőbizottság, valamint a külső ellenőrzés és a belső ellenőrzés által a nemzetközi és hazai standardok és jó gyakorlatok ismeretében megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszerét – a szektor specifikus eltérések figyelembevételével – a pénzügyminiszter és a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter által közzétett irányelv megfelelő alkalmazásával alakítja ki és működteti.

A Gtbr. 3. §-a meghatározza a belső kontrollrendszerének 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. Selejtezési tevékenység ellenőrzése***

Összességében elmondható, hogy a TiszaSzolg2004 Kft. selejtezési tevékenysége **alacsony kockázatot** hordoz. A folyamat alapját képező szabályzatok kialakítása megtörtént, azok aktualizálása folyamatosan megtörténik, melyek tükrözik a társaság sajátosságait. A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – selejtezési tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a szabályzatban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. Előfordult, hogy a munkaköri leírásokban nem került rögzítésre a selejtezéshez kapcsolódó feladat, felelősség, a kiegészítésekre tettem javaslatot. A kapcsolódó folyamatlista és kockázat értékelés rendelkezésre állt, azonban kiegészítésre szorult. A gazdálkodás vitele során előforduló selejtezési és elszámolási feladatokhoz

kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok előállítása megtörtént, azonban voltak olyan dokumentumok, melyeket a szabályzat előír, de mégsem készültek el (pl. megsemmisítési jegyzőkönyv), illetve volt olyan, ahol a dokumentum tartalma nem egyezett a szabályzatban rögzítettel. A szabályzat és a gyakorlat összhangjának megteremtését javasoltam. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. Az ellenőrzés a vizsgált terület összességében a társaság belső ellenőrzési kézikönyve alapján **megfelelőnek** minősítette.

## **2. Adatkezelés ellenőrzése**

A Kft. adatkezelési tevékenysége **közepes kockázatot** hordozott. A folyamat alapját képező szabályzat kialakítása megtörtént, azonban aktualizálásra az utóbbi 4 évben nem került sor, és a szabályzat nem tartalmazta az aktualizálás szükséges gyakoriságát és felelősét sem. Adatvédelemhez kapcsolódó belső folyamatlista nem készült, amit pótolni kellett. 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 a vizsgálatig 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 rendelkezett, javasltam az elkészítését. Néhány esetben az alkalmazott gyakorlat és az Adatvédelmi szabályzatban leírtak nem voltak összhangban, az összehangolás feleadtaként jelentkezett. Ilyen például az erkölcsi bizonyítványok tárolása és a 3. személy adatkezelésének esetében a nyilatkozatok hiánya. A Kft. mint adatkezelő kötelezettségének megfelelően előzetes adatvédelmi tájékoztatást nyújtott a honlapján, a munkaviszony létesítése előtt, az Általános Adatkezelési tájékoztatóban. A társaság szabályos munkaügyi nyilvántartással rendelkezik. Az ügyfélszolgálatlaltal folytatott telefonbeszélgetésről hangfelvételt készül. A hangfelvétel rögzítéséről az érintetteket tájékoztatják. 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.

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

### **3. Selejtezési tevékenység utóellenőrzése**

Elmondható, hogy a TiszaSzolg 2004 Kft. selejtezési tevékenysége **alacsony kockázatot** hordozott. A folyamat alapját képező szabályzatok módosítása a korábbi ellenőrzés megállapításait is beépítve megtörtént, amely tükrözi a társaság sajátosságait. A selejtezési szabályzatban megállapított – selejtezési tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a szabályzatban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. A munkaköri leírásokat módosították, ahol rögzítésre kerültek a selejtezéshez kapcsolódó feladatok, felelősségek. A kapcsolódó folyamatlista és kockázat értékelés kiegészítése megtörtént. A módosított szabályzat előírásai szerint a megsemmisítési jegyzőkönyvek elkészültek. A szabályzat és a gyakorlat összhangját megteremtették.

Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a **megfelelőnek** minősíti.

### **4. Leltározási tevékenység utóellenőrzése**

A Kft. leltározási tevékenysége **alacsony kockázatot** hordozott. A folyamat alapját képező szabályzatok módosítása az előző ellenőrzés megállapításait is beépítve megtörtént, amely tükrözi a társaság sajátosságait. A leltározási szabályzatban megállapított – leltározási tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a szabályzatban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. A munkaköri leírásokat módosították, ahol rögzítésre kerültek a leltározáshoz kapcsolódó feladatok, felelősségek. A módosított szabályzat előírásai szerint a szükséges jegyzőkönyvek elkészültek. A szabályzat és a gyakorlat összhangját megteremtették. A területet összességében a társaság belső ellenőrzési kézikönyve alapján **megfelelőnek** minősítettem.

## **II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A Társaságnál 2023-ban 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 a társaság vezetője eleget tett azon jogszabályi kötelezettségének, hogy olyan kontrollkörnyezetet hozott létre, melyben az eljárásrendekben meghatározott szervezeti céloknak megfelelő világos szervezeti struktúra került kialakításra. Kialakításra került a társaság szervezeti felépítése, valamint a feladatellátás szabályait tartalmazó eljárásrendek. 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 a társaság vezetője részéről megtörtént. A társaság folyamataira vonatkozó – jogszabályban előírt – folyamat listák (ellenőrzési nyomvonalak) kialakításra kerültek, azokat folyamatosan aktualizálják. A humánerőforrás-kezelés tekintetében megállapítható, hogy az társasági társaság munkavállalói esetében meghatározásra kerültek azok a képességek, képzettségi és egyéb követelmények, amelyek az adott munkakör betöltéséhez szükségesek és biztosítják a munkakör ellátását. Az Etikai kódexben megfogalmazták az etikai elvárásokat. A munkavállalók, értékelése, jutalmazása, valamint a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése a beszámolás alá eső időszakban még fejlesztendő terület.

## 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 Gtbc. 4. §-ban megfogalmazott kötelezettségnek – mely szerint köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője szabályozza a szervezeti integritást sértő események kezelésének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét– az ügyvezető

eleget tett, a kockázatkezelés szabályozási környezetének kialakítása, valamint az egyes szervezeteket 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, ezen tevékenységek nyomon követése és dokumentálása megtörtént. Az integrált kockázatkezelés végrehajtásának támogatása, koordinálása érdekében, megfelelési tanácsadó kijelöléséről gondoskodtak.

A szervezeti integritást sértő események (csalás, korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok kezelésére a társaság fokozott figyelmet fordítottak 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 Gtbr. 6. §-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 Gtbr. 8. §-ának megfelelő kontrolltevékenységeket működtet 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 vezető 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 munkatárshoz, illetve szervezeti egységhez. 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 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. Az ügyvezető és az üzemek-, részlegek vezetői, a Gtbr 3. § (1) bekezdése szerint, a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert a beszámolás alá eső időszakban működtették, 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 az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e az általuk kitűzött célok elérését. A nyomon követési stratégia minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően, lehetővé tette a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a későbbi bekövetkezés megelőzését. A társaság első számú vezetője 2023. évben a Gtbr. 11.§ (1) bekezdésben szabályozott vezetői nyilatkozatban, átfogóan értékelte, hogy a belső kontrollrendszer megfelel-e a vele szemben támasztott követelményeknek, a szervezet működésének és megfelelő alapot nyújt-e a jogszabályok által előírt beszámolók objektív összeállításához. A beszámolás alá eső időszakban a funkcionálisan független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről a társaság vezetője a belső ellenőr segítségével gondoskodott. A belső ellenőrzés tevékenységét a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, illetve az országban kiadott irányelvek szerint végezte.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben a belső ellenőrzés által készített ellenőrzési jelentések megállapításaira az ellenőrzöttek a Gtbc. 18. §-ában meghatározott intézkedési tervet készítették a feladatok, felelősök és határidők megjelölésével. Az intézkedési tervek végrehajtását a belső ellenőrzés beszámoltatás keretében ellenőrizte és a végrehajtott intézkedéseket megfelelőnek találta. Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedést nem találtam. 2023. évre 2022. évről 7 db intézkedés húzódott át, az intézkedéseket végrehajtották. A 2023. évben 23 db intézkedést irányoztak elő, melyek határidőben végrehajtásra kerültek. 2024. évre nincs áthúzódó intézkedés (4.sz. melléklet).

Tiszaújváros, 2024. január 25.

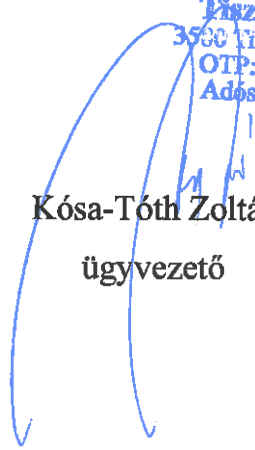


Brunyánszky Ibolya

belső ellenőrzési vezető

A TiszaSzolg 2004 Kft. éves ellenőrzési jelentését jóváhagyom:

**TiszaSzolg 2004 Kft.**  
3500 Tiszaújváros, Tisza út 2/F.  
OTP: 11734114-20646893  
Adószám: 11064686-2-05  
1.



Kósa-Tóth Zoltán

ügyvezető

#### **IV. Mellékletek**

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

| TiszaSzolg 2004 Kft                                              |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>                  |      |                                              |      | Külső szolgáltató <sup>3</sup> |        |      |      | Külső erőforrás összesen <sup>4</sup> |        |               |      | Bruttó Erőforrás összesen                             |       |                                                                             |      | Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén |        |      |      | Erőforrás összesen |      |                                 |      | Adminisztratív személyzet <sup>5</sup> |      |      |      |      |      |
|------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------|------|--------------------------------|--------|------|------|---------------------------------------|--------|---------------|------|-------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------|--------|------|------|--------------------|------|---------------------------------|------|----------------------------------------|------|------|------|------|------|
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup> |      | terv                                         |      | tény                           |        | terv |      | tény                                  |        | terv          |      | tény                                                  |       | terv                                                                        |      | tény                                                  |        | terv |      | tény               |      | terv                            |      | tény                                   |      | terv |      | tény |      |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | terv                                                   | tény | terv                                         | tény | terv                           | tény   | terv | tény | terv                                  | tény   | terv          | tény | terv                                                  | tény  | terv                                                                        | tény | terv                                                  | tény   | terv | tény | terv               | tény | terv                            | tény | terv                                   | tény | terv | tény | terv | tény |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | beiktetni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>          |      | rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup> |      | ellenőrnő nap                  |        | fő   |      | ellenőrnő nap                         |        | ellenőrnő nap |      | más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőrnő nap |       | más szervezetre az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőrnő nap |      | ellenőrnő nap                                         |        |      |      |                    |      | belőlről tervezett létszám (fő) |      | rendelkezésre álló létszám (fő)        |      |      |      |      |      |
| TiszaSzolg 2004 Kft által végzett ellenőrzések összesen (I.+II.) |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1,00                                                   | 1,00 | 1,00                                         | 1,00 | 107,00                         | 102,00 | 0,00 | 0,00 | 107,00                                | 102,00 | 0,00          | 0,00 | 89,00                                                 | 89,00 | 0,00                                                                        | 0,00 | 196,00                                                | 191,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00                            | 0,00 | 0,00                                   | 0,00 |      |      |      |      |
| I. TiszaSzolg 2004 Kft                                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1,00                                                   | 1,00 | 1,00                                         | 1,00 | 107,00                         | 102,00 | 0,00 | 0,00 | 107,00                                | 102,00 | 0,00          | 0,00 | 89,00                                                 | 89,00 | 0,00                                                                        | 0,00 | 107,00                                                | 102,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 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 | 0,00                            | 0,00 | 0,00                                   | 0,00 | 0,00 |      |      |      |
| 1. Tiszaújvárosi Sport-Park Kft                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                                        |      |                                              |      |                                |        |      |      | 0,00                                  | 0,00   | 0,00          | 0,00 | 89,00                                                 | 89,00 | 0,00                                                                        | 0,00 | 89,00                                                 | 89,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00                            | 0,00 | 0,00                                   | 0,00 |      |      |      |      |
| 2. Tiszaújvárosi Városgazda Nonprofit Kft                        |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                                        |      |                                              |      |                                |        |      |      | 0,00                                  | 0,00   | 0,00          | 0,00 | 28,00                                                 | 28,00 | 0,00                                                                        | 0,00 | 28,00                                                 | 28,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00                            | 0,00 | 0,00                                   | 0,00 |      |      |      |      |
| 3. Tisza-Média Kft                                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                                        |      |                                              |      |                                |        |      |      | 0,00                                  | 0,00   | 0,00          | 0,00 | 33,00                                                 | 33,00 | 0,00                                                                        | 0,00 | 33,00                                                 | 33,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00               | 0,00 | 0,00                            | 0,00 | 0,00                                   | 0,00 |      |      |      |      |
|                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                                                        |      |                                              |      |                                |        |      |      | 0,00                                  | 0,00   | 0,00          | 0,00 | 28,00                                                 | 28,00 | 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  | 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 |      |      |      |

# Ellenőrzések

| TiszaSzolg 2004. Kft                                                    | Szabályszerűségi ellenőrzés |                                   |                                   |       |                      |                      | Pénzügyi ellenőrzés |                      |                      |      |                      |                      | Rendszerellenőrzés |                      |                      |      |                      |                      |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|------|----------------------|----------------------|
|                                                                         | terv <sup>1</sup>           | tény <sup>2</sup>                 | terv                              | tény  | terv                 | tény                 | terv                | tény                 | terv                 | tény | terv                 | tény                 | terv               | tény                 | terv                 | tény | terv                 | tény                 |
|                                                                         | db                          | saját ellenőrzés nap <sup>3</sup> | külső ellenőrzés nap <sup>4</sup> | db    | saját ellenőrzés nap | külső ellenőrzés nap | db                  | saját ellenőrzés nap | külső ellenőrzés nap | db   | saját ellenőrzés nap | külső ellenőrzés nap | db                 | saját ellenőrzés nap | külső ellenőrzés nap | db   | saját ellenőrzés nap | külső ellenőrzés nap |
| <b>TiszaSzolg 2004 Kft. által végzett ellenőrzések összesen (I-II.)</b> | 5,00                        | 5,00                              | 70,50                             | 70,50 | 0,00                 | 0,00                 | 1,00                | 11,50                | 11,50                | 0,00 | 0,00                 | 2,00                 | 2,00               | 20,00                | 20,00                | 0,00 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>I. TiszaSzolg 2004 Kft.</b>                                          | 1,00                        | 1,00                              | 18,00                             | 18,00 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00 | 0,00                 | 1,00                 | 1,00               | 10,00                | 10,00                | 0,00 | 0,00                 | 0,00                 |
| a) Éves Ellenőrzési Terv alapján                                        | 1,00                        | 1,00                              | 18,00                             | 18,00 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00 | 0,00                 | 1,00                 | 1,00               | 10,00                | 10,00                | 0,00 | 0,00                 | 0,00                 |
| aa) Saját szervezetenél                                                 | 1,00                        | 1,00                              | 18,00                             | 18,00 |                      |                      | 0,00                | 0,00                 |                      |      |                      | 1,00                 | 1,00               | 10,00                | 10,00                |      |                      |                      |
| ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)                      | 0,00                        |                                   | 0,00                              |       |                      |                      | 0,00                |                      |                      |      |                      | 0,00                 |                    | 0,00                 |                      |      |                      |                      |
| ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>                                     | 0,00                        |                                   | 0,00                              |       |                      |                      | 0,00                |                      |                      |      |                      | 0,00                 |                    | 0,00                 |                      |      |                      |                      |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>                                  |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |
| ba) Saját szervezetenél                                                 |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |
| bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)                      |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |
| bc) Egyéb ellenőrzések                                                  |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |
| <b>II. Megállapodás alapján ellenőrzött szervezetek összesen</b>        | 4,00                        | 4,00                              | 52,50                             | 52,50 | 0,00                 | 0,00                 | 1,00                | 11,50                | 11,50                | 0,00 | 0,00                 | 1,00                 | 1,00               | 10,00                | 10,00                | 0,00 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>1. Tiszaújvárosi Sport-Park Kft</b>                                  | 1,00                        | 1,00                              | 13,00                             | 13,00 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00 | 0,00                 | 1,00                 | 1,00               | 10,00                | 10,00                | 0,00 | 0,00                 | 0,00                 |
| aa) Saját szervezetenél                                                 | 1,00                        | 1,00                              | 13,00                             | 13,00 |                      |                      | 0,00                |                      |                      |      |                      | 1,00                 | 1,00               | 10,00                | 10,00                |      |                      |                      |
| ab) Irányított szervezetnél                                             |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |
| ac) Egyéb ellenőrzések                                                  |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>                                  |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |
| <b>2. Tiszaújvárosi Városgazda Nonprofit Kft</b>                        | 1,50                        | 1,50                              | 21,50                             | 21,50 | 0,00                 | 0,00                 | 0,50                | 6,50                 | 6,50                 | 0,00 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00 | 0,00                 | 0,00                 |
| aa) Saját szervezetenél                                                 | 1,50                        | 1,50                              | 21,50                             | 21,50 |                      |                      | 0,50                | 6,50                 | 6,50                 |      |                      | 0,00                 | 0,00               | 0,00                 | 0,00                 |      |                      |                      |
| ab) Irányított szervezetnél                                             |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |
| ac) Egyéb ellenőrzések                                                  |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>                                  |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |
| <b>3. Tisza-Média Kft</b>                                               | 1,50                        | 1,50                              | 18,00                             | 18,00 | 0,00                 | 0,00                 | 0,50                | 5,00                 | 5,00                 | 0,00 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00 | 0,00                 | 0,00                 |
| aa) Saját szervezetenél                                                 | 1,50                        | 1,50                              | 18,00                             | 18,00 |                      |                      | 0,50                | 5,00                 | 5,00                 |      |                      | 0,00                 | 0,00               | 0,00                 | 0,00                 |      |                      |                      |
| ab) Irányított szervezetnél                                             |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |
| ac) Egyéb ellenőrzések                                                  |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>                                  |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |
| <b>4.</b>                                                               | 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                                                 |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |
| ab) Irányított szervezetnél                                             |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |
| ac) Egyéb ellenőrzések                                                  |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>                                  |                             |                                   |                                   |       |                      |                      |                     |                      |                      |      |                      |                      |                    |                      |                      |      |                      |                      |



**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

| TiszaSzolg 2004 Kft.                                              | Ellenőrzések összesen <sup>1</sup> |                       |                       |                       | Tanácsadás            |                       |                       |                       | Képzés                |                       |                       |                       | Egyéb tevékenység <sup>2</sup> |                       |                       |                       | Saját kapacitás összesen <sup>3</sup> |                       | Külső kapacitás összesen <sup>4</sup> |                       | Kapacitás összesen    |                       |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                   | terv                               | teny                  | terv                  | teny                  | terv                  | teny                  | terv                  | teny                  | terv                  | teny                  | terv                  | teny                  | terv                           | teny                  | terv                  | teny                  | terv                                  | teny                  | terv                                  | teny                  | terv                  | teny                  |
|                                                                   | saját ellenőrzési nap              | külső ellenőrzési nap | saját ellenőrzési nap | külső ellenőrzési nap | saját ellenőrzési nap | külső ellenőrzési nap | saját ellenőrzési nap | külső ellenőrzési nap | saját ellenőrzési nap | külső ellenőrzési nap | saját ellenőrzési nap | külső ellenőrzési nap | saját ellenőrzési nap          | külső ellenőrzési nap | saját ellenőrzési nap | külső ellenőrzési nap | saját ellenőrzési nap                 | külső ellenőrzési nap | saját ellenőrzési nap                 | külső ellenőrzési nap | saját ellenőrzési nap | külső ellenőrzési nap |
| TiszaSzolg 2004 Kft. által végzett ellenőrzések összesen (I.+II.) | 132,00                             | 114,00                | 0,00                  | 0,00                  | 10,00                 | 10,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 20,00                 | 23,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 34,00                          | 44,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 196,00                                | 191,00                | 0,00                                  | 0,00                  | 196,00                | 191,00                |
| I. TiszaSzolg 2004 Kft.                                           | 58,00                              | 40,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 10,00                 | 10,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 20,00                 | 23,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 19,00                          | 29,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 107,00                                | 102,00                | 0,00                                  | 0,00                  | 107,00                | 102,00                |
| a) Éves Ellenőrzési Terv alapján                                  | 40,00                              | 40,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 10,00                 | 10,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 20,00                 | 23,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 19,00                          | 29,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 89,00                                 | 102,00                | 0,00                                  | 0,00                  | 89,00                 | 102,00                |
| aa) Saját szervezetenél                                           | 40,00                              | 40,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 10,00                 | 10,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 20,00                 | 23,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 19,00                          | 29,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 89,00                                 | 102,00                | 0,00                                  | 0,00                  | 89,00                 | 102,00                |
| ab) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)                  | 0,00                               | 0,00                  | 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                  | 0,00                  | 0,00                  |
| b) Soron kívüli kapacitás                                         | 18,00                              | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                |                       |                       |                       | 18,00                                 | 0,00                  | 0,00                                  | 0,00                  | 18,00                 | 0,00                  |
| ba) Saját szervezetenél                                           |                                    | 0,00                  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                |                       |                       |                       |                                       |                       |                                       |                       |                       |                       |
| bb) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)                  |                                    | 0,00                  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                |                       |                       |                       |                                       |                       |                                       |                       |                       |                       |
| bc) Egyéb ellenőrzések                                            |                                    | 0,00                  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                |                       |                       |                       |                                       |                       |                                       |                       |                       |                       |
| II. Megállapodás alapján ellenőrzött szervezetek összesen         | 74,00                              | 74,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 15,00                          | 15,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 89,00                                 | 89,00                 | 0,00                                  | 0,00                  | 89,00                 | 89,00                 |
| 1. Tiszaújvárosi Sport-Park Kft.                                  | 23,00                              | 23,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 5,00                           | 5,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 28,00                                 | 28,00                 | 0,00                                  | 0,00                  | 28,00                 | 28,00                 |
| aa) Saját szervezetenél                                           | 23,00                              | 23,00                 | 0,00                  | 0,00                  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       | 5,00                           | 5,00                  |                       |                       | 28,00                                 | 28,00                 | 0,00                                  | 0,00                  | 28,00                 | 28,00                 |
| ab) Irányított szerveknek                                         | 0,00                               | 0,00                  | 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                  | 0,00                  | 0,00                  |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>                            | 0,00                               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                |                       |                       |                       | 0,00                                  | 0,00                  | 0,00                                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2. Tiszaújvárosi Városgazda Nonprofit Kft.                        | 28,00                              | 28,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 5,00                           | 5,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 33,00                                 | 33,00                 | 0,00                                  | 0,00                  | 33,00                 | 33,00                 |
| aa) Saját szervezetenél                                           | 28,00                              | 28,00                 | 0,00                  | 0,00                  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       | 5,00                           | 5,00                  |                       |                       | 33,00                                 | 33,00                 | 0,00                                  | 0,00                  | 33,00                 | 33,00                 |
| ab) Irányított szerveknek                                         | 0,00                               | 0,00                  | 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                  | 0,00                  | 0,00                  |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>                            | 0,00                               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                |                       |                       |                       | 0,00                                  | 0,00                  | 0,00                                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 3. Tisza-Média Kft.                                               | 23,00                              | 23,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 5,00                           | 5,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 28,00                                 | 28,00                 | 0,00                                  | 0,00                  | 28,00                 | 28,00                 |
| aa) Saját szervezetenél                                           | 23,00                              | 23,00                 | 0,00                  | 0,00                  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       | 5,00                           | 5,00                  |                       |                       | 28,00                                 | 28,00                 | 0,00                                  | 0,00                  | 28,00                 | 28,00                 |
| ab) Irányított szerveknek                                         | 0,00                               | 0,00                  | 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                  | 0,00                  | 0,00                  |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>                            | 0,00                               | 0,00                  | 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                  | 0,00                  | 0,00                  |
| ab) Irányított szerveknek                                         | 0,00                               | 0,00                  | 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                  | 0,00                  | 0,00                  |
| b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>                            | 0,00                               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                                |                       |                       |                       | 0,00                                  | 0,00                  | 0,00                                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |

# Intézkedések megvalósítása

## 4. számú melléklet

|                                                                  |  | 2023.                                 |                       |                    |                     |
|------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|
| TiszaSzolg 2004. Kft.                                            |  | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések | Tárgyévi intézkedések | Ebből végrehajtott | Megvalósítási arány |
|                                                                  |  |                                       | db                    |                    | %                   |
| TiszaSzolg 2004 Kft.-nél végzett ellenőrzések esetében összesen: |  |                                       |                       |                    |                     |
| I. TiszaSzolg 2004 Kft.                                          |  | 7,00                                  | 23,00                 | 30,00              | 100,00              |
| II. 2024.-re áthúzódó intézkedések:                              |  |                                       | 0,0                   |                    |                     |