

Ikt.szám: 0001-035/2024



**2025. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

2024. szeptember 23.

A belső ellenőrzés alapelvei

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

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

Az elkészített belső ellenőrzési terv az ellenőrzések végrehajtását, lebonyolítását, illetve ütemezését tekintve kockázatelemzés alapján azonosított területeken, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbr.) 19. §-ában és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottak alkalmazásával készült. A mellékletben a kockázatelemzés prioritást élvező területei lettek elemezve, értékelve, kockázati térképen bemutatva.

A tervben szereplő ellenőrzéseket a társaság munkaviszonyban alkalmazott belső ellenőre fogja elvégezni. A hatályos jogszabályok, valamint önkormányzati és társasági döntések által meghatározott előírások betartásának ellenőrzése valósul meg 2025. évben a társaság gazdálkodásának és működésének különböző területein.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladatokat egészíthetik ki az év közben esetlegesen felmerülő soron kívüli vizsgálatok, melyek az egyes gazdálkodási területeken a gyorsabb vezetői beavatkozást hivatottak szolgálni. A belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos adminisztrációs, továbbképzési és beszámolási kötelezettségek időszükséglete az ellenőrzési terv mellékletét képező belső ellenőri kapacitást meghatározó táblázatokból jól látható (1. és 5. sz. melléklet).

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

2025. évi tervezésnél alapvető szempont az, hogy

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

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

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

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az állambáztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter és a pénzügyminiszter által, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére, a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez kiadott Irányelv, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

A Gtbr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelően, a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet a felügyelőbizottság részére történő benyújtást megelőzően legkésőbb a tárgyévet megelőző év október 31. napjáig megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy részére. A felügyelőbizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet vagy személy véleményének figyelembevételével a tárgyévet megelőző év november 30. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.

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

A 2025. évi belső ellenőrzési terv összeállításához a TiszaSzolg 2004. Kft. 2025-2028 évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, valamint az előző évek ellenőrzési jelentései, illetve a vezetők által megfogalmazott célkitűzések szolgáltak alapul. Az éves belső ellenőrzési terv tartalmi és formai elemeinek kialakításánál figyelembe vettem a Pénzügyminisztérium által kiadott „Útmutató a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” című segédletet, valamint a Társaság belső ellenőrzési kézikönyvének előírásait, amely a Gtbr.-hez kiadott irányelv alapján készült el.

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

A TiszaSzolg 2004 Kft. 2025. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésre épül, melyet a belső ellenőrzési vezető feladatának a Gtbr. 19. § ír elő. A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira és a társaság által elkészített integrált kockázatkezelésre, kockázat értékelésre építve végeztem el, kiegészítve a személyes véleményemmel. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében közreműködtek a társaság illetékes szakemberei és vezetői.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét, a prioritást élvező területeket a 6. sz. melléklet tartalmazza.

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

- A 2025. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást az 5. sz. melléklet tartalmazza.
- A belső ellenőrzési feladatok létszám és erőforrásigénye az 1. sz. mellékletben található. A mellékletben megbontva látható a saját illetve szerződéssel ellátott feladatok időigénye.

4. A tervezett ellenőrzések felsorolása, részletezése

- Az ellenőrzések típus szerinti megoszlását a 2. sz. melléklet tartalmazza.
- Az ellenőrzések és segítő (egyéb) tevékenységek időigénye a 3. sz. mellékletben látható.
- A 2025. évi tervfeladatok és azok ütemezése a 4. sz. mellékletben találhatóak.

Az ellenőrzési programokat Brunyánszky Ibolya belső ellenőrzési vezető készíti.

Tiszaújváros, 2024. szeptember 23.

Készítette:



Brunyánszky Ibolya

belső ellenőrzési vezető

Véleményezésre megkaptam, a tervben foglaltakkal egyetértek:



Kósa-Tóth Zoltán

ügyvezető

Ellenőrzések

	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés									
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	terv	tény	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	
	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db
TiszaSzolg 2004. Kft.																						
TiszaSzolg 2004 Kft. által végzett ellenőrzések összesen (I.+II.)																						
I. TiszaSzolg 2004 Kft.	2,00	0,00	31,50	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	31,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,50	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,50	0,00	10,00				0,50					0,50	10,00									
ab) Irányítói szerveknekél (irányítóként végzett)			0,00				0,00					0,00	0,00									
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	0,00		0,00				0,00					0,00	0,00									
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
ba) Saját szervezetnél																						
bb) Irányítói szerveknekél (irányítóként végzett)																						
bc) Egyéb ellenőrzések																						
II. Megállapodás alapján ellenőrzött szervezetek összesen:	1,50	0,00	21,50	0,00	0,00	0,00	1,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1,50	21,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Tiszaújvárosi Sport-Park Kft	0,50	0,00	6,50	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	6,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,50		6,50				0,50					0,50	6,50									
ab) Irányítói szerveknekél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
2. Tiszaújvárosi Városgazda Nonprofit Kft	0,50	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,50		8,00				0,50					0,50	8,00									
ab) Irányítói szerveknekél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
3. Tisza-Média Kft	0,50	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	7,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,50		7,00				0,50					0,50	7,00									
ab) Irányítói szerveknekél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
4.																						
aa) Saját szervezetnél																						
ab) Irányítói szerveknekél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
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 szervezetnél																						
ab) Irányítói szerveknekél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

**Az ellenőrzések ütemezése
2025. év**

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Ingtalan bérbeadás ellenőrzése	Az ellenőrzés célja a gazdasági társaságnál az ingatlan bérbeadási szerződések szabályszerűségének és a kapcsolódó döntések megalapozottságának, valamint a bérleti díj értékállóságának, a bérleti díjakból eredő követelések érvényesítésének értékelése.	6. melléklet	Rendszerellenőrzés	TiszaSzoJg 2004 Kft.	január-február	19
2.	Beszerezések ellenőrzése	Vizsgálmi, a beszerzési folyamat szabályozottságát, szabályszerűségét, a szerződéskötések rendjét, felelősségi körök definiáltságát. Szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú. 2024. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Sport-Park Kft.	március	13
3.	Selejtezési tevékenység ellenőrzése	Vizsgálmi 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. 2023 -2024. év	6. melléklet	Rendszerellenőrzés	Tisza Média Kft	április	10
4.	Selejtezési tevékenység ellenőrzése	Vizsgálmi 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. 2023 -2024. év	6. melléklet	Rendszerellenőrzés	Városgazda Kft.	május	11

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzési időszak	Alkalmazott közzétett iratok	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzést szervező, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)
5.	Panaszkezelés vizsgálata	Panaszkezelés rendjének ellenőrzése, kapcsolódó dokumentációk megfelelőségének vizsgálata. Szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2024. -2025. év	6. melléklet	Rendszerellenőrzés	TiszaSzolg 2004 Kft.	június	15
6.	Szerződéses jogviszony keretében ellátott szakmai feladatok vizsgálata	A szerződéses jogviszony keretében ellátott szakmai feladatok elszámolásának és dokumentációjának, felülvizsgálatának ellenőrzése, szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2024. -2025. év	6. melléklet	Rendszerellenőrzés	Sport-Park Kft	július	13
7.	Tárgyi eszközök nyilvántartásának vizsgálata	A tárgyi eszközök nyilvántartása során készült dokumentációk és azok alátámasztottságának ellenőrzése, szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés 2023. -2024. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tisza Média Kft	augusztus	14
8.	Beszerezések ellenőrzése	Vizsgálmi, a beszerzési folyamat szabályozottságát, szabályszerűségét, a szerződés-kötések rendjét, feladatok korok definiáltságát. Szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2024.-2025. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Városgazda Kft	október	16
9.	Beruházások ellenőrzése	Az elvégzett beruházások gazdaságosságának, elszámolásainak, nyilvántartásának, szabályszerűségének szűrőpróba szerű dokumentáció vizsgálata, 2024. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	TiszaSzolg 2004 Kft.	november- december	20

Összesen:

131

S: Saját ellenőrzések

54

M: Megállapodás keretében végzett ellenőrzés

77

TiszaSzolg 2004 Kft.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2025. év

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)	Nettó munkaidőhöz viszonyított %-ban kifejezett értéke
1.	Bruttó munkaidő	365	1	365	
2.	Kieső munkaidő (3+4+5)	158	1	158	
3.	Hétvégék+Fizetett ünnepek	113	1	113	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	1	30	
5.	Átlagos betegszabadság	15	1	15	
6.	Nettó munkaidő (1-2) (rendelkezésre álló kapacitás)	207	1	207	100%
7.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések (összes: 8+9)	131	1	131	63%
8.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén, más szervezetre fordított kapacitás	77	1	77	37%
9.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	54	1	54	26%
10.	Tanácsadói tevékenység 5%	10	1	10	5%
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, onértékelés, vezetői megbeszélések, szabályzatok aktualizálása. stb.) összesen:	34	1	34	16%
12.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén, más szervezetre fordított kapacitás	22	1	22	11%
13.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	12	1	19	9%
14.	Képzés	20	1	20	10%
15.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén, más szervezetre fordított kapacitás	3	1	3	1%
16.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	17	1	17	8%
17.	Soron kívüli ellenőrzés	12	1	12	6%
18.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén, más szervezetre fordított kapacitás	6	1	6	3%
19.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	6	1	6	3%
20.	Az összes tevékenység kapacitásigénye (7+10+11+14+17):	207	1	207	100%
21.	Az éves ellenőrzési tev végrehajtásához szükséges:	207	1	207	100%
22.	Tartalékidő	-	-	-	-
23.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-	-
24.	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-	-
25.	Összes tevékenység kapacitásigénye	207	1	207	100%

Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)
a 2025. évi ellenőrzési tervhez

S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Hatása					Kockázati érték (valószínűség*hatás)	
				Lényegesség 1-4 lg	Sérülékenység 1-4 lg	Reputációs érzékenység 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás összeg értéke		
	FőFOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása									
1.	TiszaSzolg 2004 Kft gazdálkodása									
a.	Ingatlan bérbeadás		3					15		
		vagyonesztés	3	4	3	5	5	17	51	
		ÁSZ prioritási terület	2	4	3	5	1	13	26	
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	2	5	5	16	64	
b.	Beruházások		3					11		
		pénzügyi veszteség, vagyonesztés	2	4	1	5	5	15	30	
		gazdaságtalan üzemeltetés	3	4	1	3	5	13	39	
		visszaállítések lehetőség	2	4	1	5	5	15	30	
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	3	2	1	1	1	5	15	
c.	Panaszkezelés		3					15		
		pénzügyi veszteség, bírság	2	4	2	5	5	16	32	
		vezetőség aggályai (jogszabályoknak való megfelelés)	4	4	3	3	5	15	60	
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	3	3	5	15	60	

2.	Tisza Média Kft.												
a.	Selejtezési tevékenység	átlaga:	3										12
	pénzügyi veszteség		3	4	1	5	5	5	5	5	5	5	15
	hiányos mennyiségi ellenőrzés		2	4	1	3	5	5	5	5	5	5	13
	előző ellenőrzéstől eltelt idő		4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	7
	hiányos kontroll tevékenység		4	4	1	1	5	5	5	5	5	5	11
b.	Vagyongazdálkodás/Írnygi eszközök nyilvántartása	átlaga:	4										12
	vagyon veszteség		3	4	1	5	5	5	5	5	5	5	15
	szervezetek közötti kommunikáció nehézségei		3	4	1	1	5	5	5	5	5	5	11
	előző ellenőrzéstől eltelt idő		4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	11
	vezetőség aggályai		4	4	1	1	5	5	5	5	5	5	11
3.	Városgazda Kft.												
a.	Beszerezés folyamata	átlaga:	4										12
	pénzügyi veszteség		3	4	1	5	5	5	5	5	5	5	15
	vezetőség aggályai		4	4	3	1	5	5	5	5	5	5	13
	előző ellenőrzéstől eltelt idő		4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	7
b.	Selejtezési tevékenység	átlaga:	3										12
	pénzügyi veszteség		3	4	1	5	5	5	5	5	5	5	15
	hiányos mennyiségi ellenőrzés		2	4	1	3	5	5	5	5	5	5	13
	előző ellenőrzéstől eltelt idő		4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	7
	hiányos kontroll tevékenység		4	4	1	1	5	5	5	5	5	5	11

