

TiszaSzolg 2004. Kft.

Iktatószám: 0001 - 038 / 2025
Ügyintéző: Brunyánszky Ibolya
Telefonszám: 49/544-049

Tiszaújváros Város Önkormányzata

Dr. Fülöp György
polgármester részére

3580 Tiszaújváros
Bethlen G. út 7.

Tárgy: Éves belső ellenőrzési terv megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbr.) 19. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető kockázatalapú éves ellenőrzési tervet állít össze, melyet a tárgyévet megelőző évben a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső szabályzatában meghatározott határidőig benyújt a felügyelőbizottság részére. 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 december 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.

Tisztelt Polgármester úr, fentiek értelmében mellékelten véleményezésre megküldöm a TiszaSzolg 2004 Kft., 2026. évre készült Belső ellenőrzési tervét és kérem, szíveskedjen a Képviselő-testület elé terjeszteni novemberben.

Tiszaújváros, 2025. október 20.

Tisztelettel:

Brunyánszky Ibolya
belső ellenőrzési vezető

Ikt.szám: 0001-034/2025.



**2026. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

2025. szeptember 17.

A belső ellenőrzés alapelvei

A TiszaSzolg 2004. Kft. alapvető célja – a korábbi évek gyakorlataival összhangban – a közszolgáltatási és egyéb feladatok színvonalas, átlátható és szabályszerű ellátása, a tulajdonosi elvárások teljesítése, valamint a társaság hosszú távú fenntartható működésének biztosítása. A közfeladat-ellátás minősége, valamint a társaság társadalmi felelősségvállalása érdekében a gazdálkodás minden területén a jogszabályi megfelelés, a gazdaságosság és az eredményesség elvének kell érvényesülnie. A belső ellenőrzés a szervezetre irányítás nélkülözhetetlen pillére, amely biztosítja, hogy a társaság belső kontrollrendszere megfelelően, átláthatóan és a kockázatokkal arányosan működjön. Az ellenőrzési tevékenység célja, hogy független és objektív bizonyosságot adjon a vezetésnek a belső kontrollok, az irányítási folyamatok, valamint a kockázatkezelési rendszerek megfeleléséről és hatékonyságáról.

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: Gtbc.) 19. §-ában és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottak alkalmazásával készült. Az elkészített éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján azonosított területekre fókuszál, figyelembe véve a korábbi ellenőrzések tapasztalatait, a tulajdonosi és vezetői elvárásokat, valamint a változó jogszabályi környezetet.

A belső ellenőrzés nem csupán hibakereső, hanem **megelőző és tanácsadó funkciót is betölt**: segíti a vezetést a szabályozottság erősítésében, a hiányosságok feltárásában és kijavításában, továbbá hozzájárul a folyamatos szervezeti fejlődéshez.

A mellékletben a kockázatelemzés prioritást élvező területei lettek elemezve, értékelve, kockázati térképen bemutatva.

Az ellenőrzési tevékenység szervezeti keretei

A tervezett vizsgálatokat a társaság belső ellenőre végzi, aki függetlenül és objektíven látja el feladatát. A belső ellenőrzés működését a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a Pénzügyminisztérium által közzétett szakmai útmutatók, valamint a társaság Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányítják.

Az ellenőrzési terv kiegészülhet év közben soron kívüli vizsgálatokkal is, amelyek célja az azonnali vezetői beavatkozás támogatása, a kiemelt kockázatú területek gyors feltárása, illetve a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet kérésének teljesítése.

Az ellenőrzési feladatok ütemezése a rendelkezésre álló kapacitásokhoz és erőforrásokhoz igazodik, melynek részleteit az 1. és 5. számú melléklet tartalmazza.

A tervezés szempontjai

A 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítésének alapjául szolgált:

- a TiszaSzolg 2004. Kft. 2025–2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve,
- az előző évek ellenőrzési jelentései és tapasztalatai,
- a vezetők által megfogalmazott stratégiai és operatív célok,
- a belső és külső kockázatelemzési dokumentumok,
- a tulajdonosi és felügyelőbizottsági elvárások.

A kockázatelemzés során figyelembe vettem a gazdálkodás főbb területeit, a pénzügyi és számviteli folyamatokat, a közszolgáltatási tevékenységeket, az emberi erőforrás gazdálkodást, valamint az informatikai és adatkezelési rendszereket is. A kockázatok értékelésébe bevontam a társaság illetékes szakembereit és vezetőit, a folyamatok gyakorlati ismeretére támaszkodva. A kockázatelemzést, illetve a prioritást élvező területeit részletesen a 6. számú melléklet tartalmazza.

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 sokrétűsége a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás mértékéhez igazodva, a meglévő eszközrendszer és teljes működés feletti szélesebb körű áttekintés lehetőségét is meg kívánja teremteni.

2026. 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 ellenőrzési terv általános céljai és irányelvei

- a szabályszerűség és a jogszerű gazdálkodás fenntartása,
- a társasági vagyon megőrzése, védelme és hatékony hasznosítása,
- a közpénzek felhasználásának átláthatósága,
- az információbiztonság és adatvédelem szabályainak betartása, különös tekintettel a GDPR és az informatikai biztonsági előírások követelményeire,
- az integritás, etikai elvárások és korrupció-megelőzési kontrollok érvényesülésének biztosítása,
- valamint 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 tervben szereplő ellenőrzések célja továbbá, hogy elősegítsék a társaság alkalmazkodását a folyamatosan változó hazai és uniós jogszabályi környezethez, különös tekintettel a közszolgáltatások minőségére, a köztulajdon védelmére és a közpénzek felelős felhasználására vonatkozó szabályozásokra.

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

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, 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 december 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.

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

A 2026. 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. 2026. 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 2026. 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 2026. 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 2026. évi tervfeladatok és azok ütemezése a 4. sz. mellékletben találhatóak.

Az ellenőrzési programokat Brunyánszky Ibolya belső ellenőrzési vezető készíti.

Tiszaújváros, 2025. szeptember 17.

Készítette:

Brunyánszky Ibolya

belső ellenőrzési vezető

Véleményezésre megkaptam, a tervben foglaltakkal egyetértek:

Kósa-Tóth Zoltán

ügyvezető

TiszaSzolg 2004 Kft.
3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/R.
OTP: 11734114-20646893
Adószám: 11064686-2-05
1.

Ellenőrzések

TiszaSzolg 2004. Kft.	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés					
	terv ¹	tény ²	terv	tény	saját ellenőrzés nap ³	külső ellenőrzés nap ⁴	db	tény	terv	saját ellenőrzés nap	tény	külső ellenőrzés nap	db	tény	terv	saját ellenőrzés nap	tény	külső ellenőrzés nap
	db																	
TiszaSzolg 2004 Kft. által végzett ellenőrzések összesen (I.+II.)	1,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00
I. TiszaSzolg 2004 Kft.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	34,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	34,00	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	0,00	0,00	2,00	0,00	34,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	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
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	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
ba) Saját szervezetenél	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
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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
II. Megállapodás alapján ellenőrzött szervezetek összesen:	1,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	61,00	0,00	0,00	0,00
1. Tiszaútvárosi Sport-Park Kft.	0,50	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,50	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél																		
ac) Egyéb ellenőrzések																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																		
2. Tiszaútvárosi Városgazda Nonprofit Kft.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	33,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél													2,00		33,00			
ab) Irányított szervezetenél																		
ac) Egyéb ellenőrzések																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																		
3. Tisza-Média Kft.	0,50	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,50	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	7,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél																		
ac) Egyéb ellenőrzések																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																		
4.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél																		
ab) Irányított szervezetenél																		
ac) Egyéb ellenőrzések																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																		

Tevékenységek

3. számú melléklet

	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap
TiszaSzolg 2004 Kft.																						
TiszaSzolg 2004 Kft. által végzett ellenőrzések összesen (I.+II.)	135,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	0,00	0,00	38,00	0,00	0,00	0,00	205,00	0,00	0,00	0,00	205,00	0,00
I. TiszaSzolg 2004 Kft.	40,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	34,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	74,00	0,00	0,00	0,00	74,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	34,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	74,00	0,00	0,00	0,00	74,00	0,00
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	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00
ba) Saját szervezetenél		0,00	0,00	0,00													6,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00
bb) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)		0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Megállapodás alapján ellenőrzött szervezetek összesen	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	125,00	0,00	0,00	0,00	125,00	0,00
1. Tiszaújvárosi Sport-Park Kft.	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	28,00	0,00	0,00	0,00					2,00				6,00				38,00	0,00	0,00	0,00	38,00	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 ⁵	2,00	0,00	0,00	0,00													2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00
2. Tiszaújvárosi Városgazda Nonprofit Kft.	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	33,00	0,00	0,00	0,00					2,00				6,00				43,00	0,00	0,00	0,00	43,00	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 ⁵	2,00	0,00	0,00	0,00													2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00
3. Tisza-Média Kft.	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	28,00	0,00	0,00	0,00					2,00				6,00				38,00	0,00	0,00	0,00	38,00	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 ⁵	2,00	0,00	0,00	0,00													2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	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 ⁵	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 ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TiszaSzolg 2004 Kft.

Az ellenőrzések ütemezése 2026. év

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzőtől szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapcsolás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Karbantartási költségek ellenőrzése	Az ellenőrzés célja megítélni, hogy a karbantartási költségek tervezése, jóváhagyása, beszerzése, teljesítésigazolása, könyvelése és kifizetése szabályszerű, gazdaságos és átlátható, valamint összhangban áll a belső kontrollrendszerrel. Dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2025. év	6. melléklet	Rendszerellenőrzés	TiszaSzolg 2004 Kft.	február- március	22
2.	Panaszkezelés vizsgálata	Panaszkezelés rendjének ellenőrzése, kapcsolódó dokumentációk megfelelőségének vizsgálata Szűrópróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2025. -2026. év	6. melléklet	Rendszerellenőrzés	Sport-Park Kft	március	14
3.	Panaszkezelés vizsgálata	Panaszkezelés rendjének ellenőrzése, kapcsolódó dokumentációk megfelelőségének vizsgálata. Szűrópróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2025. -2026. év	6. melléklet	Rendszerellenőrzés	Tisza Média Kft	április	14
4.	Panaszkezelés vizsgálata	Panaszkezelés rendjének ellenőrzése, kapcsolódó dokumentációk megfelelőségének vizsgálata Szűrópróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2025. -2026. év	6. melléklet	Rendszerellenőrzés	Városgazda Kft	május	15
5.	Kintlévőségek kezelésének üti ellenőrzése	Annak megállapítása és értékelése, hogy a kintlévőségek kezelésének ellenőrzésekor megfogalmazott javaslatokra, az intézkedéseket megtették-e. Dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2025. -2026. év	6. melléklet	utóellenőrzés	TiszaSzolg 2004 Kft.	június	12

S.

M.

M.

M.

S.

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Északiolt kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrző szervezet neve	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)
6.	Anyagjellegű ráfordítások vizsgálata	Az anyagjellegű ráfordítások számviteli elszámolása, valamint ennek során készült dokumentációk, megfigyelések-e a belső szabályzatokban és jogszabályokban rögzített előírásoknak, a belső kontrollrendszer megfigyelésén működik-e a területen. Dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2025-2026. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Sport-Park Kft.	július- augusztus	14
7.	Anyagjellegű ráfordítások vizsgálata	Az anyagjellegű ráfordítások számviteli elszámolása, valamint ennek során készült dokumentációk, megfigyelések-e a belső szabályzatokban és jogszabályokban rögzített előírásoknak, a belső kontrollrendszer megfigyelésén működik-e a területen. Dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2025-2026. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tisza Média Kft.	október	14
8	Ingatlan bérbeadás ellenőrzése	Az ellenőrzés célja az ingatlan bérbeadási szerződések szabályszerűségének és a kapcsolódó döntések megalapozottságának, valamint a bérleti díj értékelésének, a bérleti díjakból eredő követelések érvényesítésének értékelése Dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2025-2026. év	6. melléklet	Rendszerezellenőrzés	Városgazda Kft.	november- december	18

Osszesen:

123

S: Saját ellenőrzések

34

M: Megállapodás keretében végzett ellenőrzés

89

TiszaSzolg 2004 Kft.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2026. 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)	160	1	160	
3.	Hétvégék+Fizetett ünnepek	115	1	115	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	1	30	
5.	Átlagos betegszabadság	15	1	15	
6.	Nettó munkaidő (1-2) (rendelkezésre álló kapacitás)	205	1	205	100%
7.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések (összes: 8+9)	123	1	123	60%
8.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén, más szervezetre fordított kapacitás	89	1	89	43%
9.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	34	1	34	17%
10.	Tanácsadói tevékenység 5%	10	1	10	5%
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, szabályzatok aktualizálása, stb.) összesen:	38	1	38	19%
12.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén, más szervezetre fordított kapacitás	24	1	24	12%
13.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	14	1	19	9%
14.	Képzés	22	1	22	11%
15.	Ebből: Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén, más szervezetre fordított kapacitás	6	1	6	3%
16.	Ebből: Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	16	1	16	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):	205	1	205	100%
21.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	205	1	205	100%
22.	Tartalékidő	-	-	-	-
23.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-	-
24.	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-	-
25.	Összes tevékenység kapacitásigénye	205	1	205	100%

Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)

a 2026. évi ellenőrzési tervhez

S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Hatása					Kockázati érték
				Lenyegesség 1-4 ig	Sérülékenység 1- 4 ig	Reputációs érzékenység 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás össz értéke	
1.	FÖFOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása								
a.	TiszaSzolg 2004 Kft gazdálkodása								
	Kintlévőségek kezelése	átlaga:	4					14	
		pénzügyi veszteség	3	4	1	5	5	15	45
		gazdaságtalan üzemeltetés	4	4	3	3	5	15	60
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	1	5	1	11	44
b.	Karbantartási feladatok	átlaga:	4					12	
		pénzügyi veszteség	2	4	4	3	5	16	32
		vezetőség aggályai	4	3	3	1	5	12	48
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	3	3	1	1	8	32
		hiányos kontroll tevékenység	4	4	1	1	5	11	44

