

Tisza Média Kft.

Iktatószám: **0058 - 028/2025.**
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 Tisza Média 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



Tisza Média Kft.
3580 Tiszaújváros, Szent István út 16.
Tel.: 49-341-755, 341-844
e-mail: info@tiszatv.hu
www.tiszatv.hu

Ikt.szám:

TISZA MÉDIA KFT.

**2026. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

2025. október 15.

A belső ellenőrzés alapelvei

A Tisza Média Kft. alapvető célja – csakúgy, mint a korábbi években – hogy feladatai ellátása során, szolgáltatási területén, színvonalas tevékenységet végezzen, összhangban a Tulajdonos által meghatározott irányelvekkel.

A felelős és szabályszerű gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése, csak jól működő belső kontrollrendszer esetén lehetséges. A belső kontrollrendszer elemeként a belső ellenőrzés a 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 megfelelőségéről, mely elengedhetetlen feltétele a gazdaságos, takarékos és hatékony gazdálkodás fenntartásának.

Az ellenőrzési tevékenység célja, hogy független és objektív bizonyosságot adjon a vezetésnek a belső kontrollok, az irányítási folyamatok, valamint a kockázatkezelési rendszerek megfelelőségéről 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: Gtbr.) 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 tervben szereplő ellenőrzéseket külső szolgáltatóval (TiszaSzolg 2004. Kft.) kötött szerződés szerint, a megbízott társaság munkaviszonyban alkalmazott belső ellenőre fogja elvégezni. A hatályos jogszabályok, valamint önkormányzati és társasági döntések által meghatározott előírások betartásának ellenőrzése valósul meg 2026-ban, a szervezet gazdálkodásának különböző területein.

A belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos adminisztrációs, továbbképzési és beszámolási kötelezettségek időszükséglete az ellenőrzési terv mellékletét képező belső ellenőri kapacitást meghatározó táblázatokból jól látható (1. és 5. sz. melléklet).

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

A tervezés szempontjai

A 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítésének alapjául szolgált:

- a Tisza Média 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.

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 beszámolás 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 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 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 Tisza Média 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 Tisza Média Kft. 2026. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésre épül, melyet a belső ellenőrzési vezető feladataként a Gtbr. 19. §-a 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.

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. október 15.

Készítette:

Brunyánszky Ibolya

belső ellenőrzési vezető

Véleményezésre megkaptam, a tervben foglaltakkal egyetértek:

Kósa-Tóth Zoltán

kijelölt ügyvezető

Ellenőrzések

Tisza Média Kft.	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés					
	terv ¹	tény ²	terv	tény	saját ellenőrzés nap ³	külső ellenőrzés nap ⁴	db	terv	tény	saját ellenőrzés nap	terv	tény	db	terv	tény	saját ellenőrzés nap	terv	tény
	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db	db
Tisza Média Kft. ellenőrzései összesen (I.+II.)	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00
I. Tisza Média Kft	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00
ab) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)							0,50						1,00				14,00	
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																		
ba) Saját szervezetenél																		
bb) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)																		
bc) Egyéb ellenőrzések																		
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
1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél																		
ab) Irányított szervekénél																		
ac) Egyéb ellenőrzések																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																		
2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél																		
ab) Irányított szervekénél																		
ac) Egyéb ellenőrzések																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																		
3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél																		
ab) Irányított szervekénél																		
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 szervekénél																		
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 szervekénél																		
ac) Egyéb ellenőrzések																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																		

Tisza Média Kft.

Az ellenőrzések ütemezése
2026. 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.	Panaszkezelés vizsgálata	Panaszkezelés rendjének ellenőrzése, kapcsolódó dokumentációk megfelelőségének vizsgálata. Szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2025. -2026. év	6. melléklet	Rendszerellenőrzés	Tisza Média Kft	április	14
2.	Anyagjellegű ráfordítások vizsgálata	Az anyagjellegű ráfordítások számviteli elszámolása, valamint ennek során készült dokumentációk, megfelelnek-e a belső szabályzatokban és jogszabályokban rögzített előírásoknak, a belső kontrollrendszer megfelelően működik-e a területen. Dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2025.-2026. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tisza Média Kft	október	14

Összesen:

28

Tisza Média 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	40	1	40	
2.	Kieső munkaidő (3+4+5)	0	1	0	
3.	Hétvégék+Fizetett ünnepek	0	1	0	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	0	1	0	
5.	Átlagos betegszabadság	0	1	0	
6.	Nettó munkaidő (1-2) (rendelkezésre álló kapacitás)	40	1	40	100%
7.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések	28	1	28	70%
8.	Tanácsadói tevékenység	0	1	0	0%
9.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, szabályzatok aktualizálása, stb.) összesen:	8	1	8	20%
10.	Képzés	2	1	2	5%
11.	Soron kívüli ellenőrzés	2	1	2	5%
12.	Az összes tevékenység kapacitásigénye:	40	1	40	100%
13.	Az éves ellenőrzési tev végrehajtásához szükséges:	40	1	40	100%
14.	Tartalékidő	-	-	-	-
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-	-
16.	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-	-
17.	Összes tevékenység kapacitásigénye	40	1	40	100%

Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)
a 2026. évi ellenőrzési tervhez

S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Beavatkozás valószínűsége (1-4)	Hatása					Kockázati érték
				Lényegesség 1-4 ig	Serülékenység 1- 4 ig	Reputációs érzékenységi 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás összeg (valószínűség+hatás)	
	FőFOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása								
	Tízta Média Kft. gazdálkodása								
1.	Panaszkezelés	Átlaga:	3					15	
		pénzügyi veszteség, bírság	2	4	2	5	5	16	32
		vezetőség aggályai (jogsabályoknak való megfelelés)	4	4	3	3	5	15	60
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	3	3	5	15	60
2.	Anyagcéllegű ráfordítások	Átlaga:	3					11	
		pénzügyi veszteség	3	4	1	5	5	15	45
		hiányos mennyiségi ellenőrzés	2	4	2	1	5	12	24
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	1	1	1	7	28
		hiányos kontroll tevékenység	4	4	1	1	5	11	44
		vezetőség aggályai	4	4	1	1	5	11	44

Kockázati térkép:
feladat száma alapján rendezve

