



## TISZAÚJVÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

☒ 3581 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.

☎ 49 / 548-010

☎ 49 / 548-011

Honlap: [www.tiszaújváros.hu](http://www.tiszaújváros.hu)

E-mail: [phivatal@tujvaros.hu](mailto:phivatal@tujvaros.hu)



Szám: IX/404-1/2023.

### A javaslat előkészítője:

Makrányiné Tamási Tünde osztályvezető

Szakolczai Mária osztályvezető

Czaga Judit csoportvezető

Spirnyákné Regecz Renáta pénzügyi munkatárs

Készült: 2023. november 20.

Előkészítő tisztségviselő:

Dr. Fülöp György polgármester

## J A V A S L A T

### **pénzügyi tárgyú döntésekre**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Tiszaújváros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete legutóbb a 2023. szeptember 26-i ülésen hozott pénzügyi tárgyú döntéseket. Azóta újabb kérelmek érkeztek, valamint felmerültek olyan feladatok, melyek megvalósításához döntés, illetve forrás biztosítása szükséges. Ezért indokoltnak tartom az alábbi javaslatok támogatását:

- 1./ A Tiszaújvárosi Triatlon Klub elnöke arról tájékoztattott, hogy a Magyar Triatlon Szövetség Szakmai Bizottságának döntése alapján a tiszaujvárosi klub sportolója, Lehmann Csongor – a kvalifikációs ranglistán elért helyezését is figyelembe véve – megszerezte az indulási jogot a Párizsban megrendezésre kerülő 2024. évi nyári olimpiai játékokon.

A fiatal versenyzőt Tiszaújváros Város Önkormányzata 2023. augusztus 20-án Tiszaújváros Ifjú Tehetsége Díj kitüntetésben részesítette.

Lehmann Csongor 2018. óta ér el olyan hazai és nemzetközi eredményeket, amelyekkel letette névjegyét a triatlon sportágban.

Mindezek eléréséhez szükség volt a tehetségén kívül kitartó munkájára, szorgalmára, eltökéltségére és klubjának, edzőinek támogatására.

Az olimpiára történő felkészülés természetesen az elkövetkezendő időszakban is folytatódik, és további kemény munkát, koncentrációt követel meg a tiszaujvárosi versenyzőtől, emellett komoly anyagi terhet is jelent egyben.

Úgy gondolom, hogy minden tiszaujvárosit büszkeséggel tölt el, hogy két évtized után újra egy tehetséges, saját nevelésű sportoló képviselheti városunkat, hazánkat az ötkarikás játékokon.

Mindezekre tekintettel javaslom, hogy Lehmann Csongor 2024. évi nyári olimpiai játékokra történő eredményes felkészüléséhez önkormányzatunk biztosítson 8.000.000 Ft összegű támogatást a Tiszaujvárosi Triatlon Klub részére a működési céltartalék terhére. Ezzel a pénzügyi hozzájárulással elősegíthetjük, hogy a sportoló felkészülése zavartalan legyen, és olimpiai szereplésével tovább öregbítse településünk jó hírnevét a nemzetközi sportéletben.

- 2./ A Tiszaujvárosi Polgárőr Egyesület több éve tevékenyen részt vesz a közrendvédelemben. A polgárőrök szolgálatot teljesítenek és együttműködnek a rendőrség közlekedésbiztonsági és közrendvédelmi akciói során. Az Egyesület, mint kiemelten közhasznú társadalmi szervezet a működőképességét csak támogatásokból tudja biztosítani. Tiszaujváros Város Önkormányzata az Egyesület 2023. évi kiegyensúlyozott gazdálkodásához a Képviselő-testület 89/2022. (XI.24.) határozat 5./ pontja, valamint 6/2023. (II.13.) határozat 9./ pontja alapján összesen 5.500.000 Ft támogatást biztosított. A központi jogszabályok, a változó gazdasági környezet hatására az Egyesület pénzügyi kötelezettségei (munkabér, járulékok, könyvelési díj, telefonköltségek, iroda- és garázsberleti díjak, stb.) folyamatosan emelkednek. Az elnök azzal a kérelemmel fordult hozzám, hogy az Egyesület 2023. évi kiadásainak teljesítése érdekében az éves önkormányzati támogatás összege 750.000 Ft-tal kerüljön kiegészítésre.

Az Egyesület elnöke kérelmezte továbbá, hogy a 2024. év első negyedévének likviditási gondjai elkerülése érdekében a 2024. évi önkormányzati támogatás egy része, 1.600.000 Ft még 2023. évben kerüljön biztosításra az Egyesület részére.

A fentiek alapján javaslom, hogy a Tiszaújvárosi Polgárőr Egyesület 2023. évi önkormányzati támogatása 750.000 Ft-tal kerüljön kiegészítésre. Javaslom továbbá, hogy az Egyesület a 2024. évi önkormányzati támogatásának terhére 1.600.000 Ft megelőlegezett támogatásban részesüljön az önkormányzat működési céltartalékából.

- 3./ A tiszaujvárosi fiatalok és az önkormányzat által is megfogalmazott korábbi, jogos igényt szeretnénk megvalósítani a közeljövőben egy ifjúsági klub kialakításával. Már a világjárványt megelőzően is elkezdődtek az egyeztető tárgyalások és a lehetőségek felmérése ebben a kérdésben. A pandémia sajnos meglehetősen hátráltatta a megvalósítást, de most úgy tűnik, hogy a feltételek adottak egy önszerveződő, ifjúsági közösségi tér létrehozására.

A lehetséges helyszínek áttekintését követően az az álláspont alakult ki, hogy az önkormányzat tulajdonában álló és a Tiszaújvárosi Városgazda Nonprofit Kft. használatában lévő, Tisza út 2/C. szám alatt található irodaház emeleti szintje a legalkalmasabb a fenti célra. Az elmúlt évben készült egy statikai-tartószerkezeti szakvélemény, amely alkalmasnak minősítette az épületet a tervezett funkcióra.

A szakértők helyszíni bejárások alkalmával felmérték az emeleti helyiségek felújítására, átalakítására vonatkozó feladatokat. Ennek keretében a vizesblokk felújítására, az épületvillamossági hálózat felülvizsgálatára és korszerűsítésére, továbbá teakonyha, öltöző, koncertterem, klubhelyiségek kialakítására kerülne sor a kapcsolódó bontási, burkolási és festési munkálatokkal együtt. Az előzetes kalkulációk szerint a rekonstrukció mintegy bruttó 10.000.000 Ft költséget jelentene.

Jelenleg vizsgáljuk a klub legoptimálisabb működtetésének alternatíváit, ami megvalósulhat egy ifjúsági civil szervezet bevonásával a Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár szakmai támogatása mellett, vagy teljes mértékben a Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár tevékenységi körében.

Mindezek alapján úgy gondolom, hogy 2024 tavaszán a tiszaujvárosi fiatalok egy olyan közösségi helyszínt vehetnek majd birtokukba, amely biztosíthatja amatőr zenekarok próbatermét, koncertek megtartását, kulturált szórakozási lehetőségek, szabadidős tevékenységek szervezését a helyi lakosság zavarása nélkül.

A fentiekre tekintettel javaslom a tervezett ifjúsági klub helyiségeinek kialakításával kapcsolatos munkálatok elvégzését és ennek végrehajtására 10.000.000 Ft forrás biztosítását a működési céltartalék terhére.

- 4./ A Tiszaújvárosi Hunyadi Mátyás Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola Vándor Sándor Zeneiskolája 2023. december 1-jén tervezi megrendezni a XXIX. Regionális trombitás találkozót, mely lebonyolításához a – zeneiskolás növendékeket évek óta támogató – Tiszaújváros Zenei Életéért Alapítvány támogatási igényt nyújtott be a rendezvényen részt vevő előadó és a szakmai zsűri tiszteletdíjának kifizetéséhez.

A „Napraforgó Alapítvány” a sajátos nevelést igénylő gyermekekért szintén kérelemmel fordult Tiszaújváros Város Önkormányzata felé a hagyományos jótekonysági estjének, valamint Alapító Okiratában foglalt céljaihoz kapcsolódó egyéb programjai megvalósításához.

Az Alapítvány az Éltes Mátyás Iskolába járó enyhén és középsúlyosan sérült gyermekek, illetve az iskolás korból már kikerült, de önálló életvitelre képtelen sérült fiatalok támogatását tűzte ki célul. Céljuk elérésének egyik sarkalatos pontja olyan programok szervezése, melyek a gyermekek fejlődésében, illetve a gyermekek társadalom általi elfogadottságának javításában segítenek. Ezen okokból rendszeresen megszervezik jótekonysági estjüket, megünneplik a különböző ünnepköröket (Karácsony, Jézus születése, Szent Miklós emlékeztető ténykedése).

Tekintettel arra, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 42. §-ának 4. pontja értelmében a képviselő-testület hatásköréből

nem ruházható át az alapítványi forrás átvétele és átadása, az Alapítványok támogatásához a Képviselő-testület döntése szükséges.

A fentieket figyelembe véve javaslom, hogy a civil szervezetek 2023. évi támogatási keretének terhére a Tiszaújvárosi Zenei Életéért Alapítvány részére a XXIX. Regionális trombitás találkozón közreműködő előadó és a szakmai zsűri tiszteletdíjának kifizetéséhez 100.000 Ft támogatás, a „Napraforgó Alapítvány” a sajátos nevelést igénylő gyermekekért részére az Alapítvány programjai megvalósítására, működésének támogatására pedig 500.000 Ft támogatás kerüljön biztosításra.

- 5./ A tervek szerint, az elmúlt évek gyakorlatának megfelelően, 2023. év tekintetében is elkészül Tiszaújváros Évkönyve. A könyv a város egy éves történetét, minden fontos eseményét megörökítő évkönyv, amely Tiszaújváros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által hozott határozatai mellett, a Tiszaújvárosi Krónikában, valamint a megyei, országos és internetes sajtóanyagokban megjelent városi vonatkozású tényanyagok, hírek, tudósítások pontos, hiteles közlésén túl olvasmányosan mutatja be a város 2023. évi eseményeit, fotókkal alátámasztva.
- Az évkönyv kiadásával kapcsolatos egyeztetések lezajlottak, melyek alapján a javaslat az, hogy az elmúlt év gyakorlatának megfelelően a Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár koordinálja a könyvkiadással kapcsolatos előkészítési és nyomdai munkálatokat. A takarékos gazdálkodásra törekvés okán a javaslat az, hogy az előző év gyakorlata szerint mindössze 800 db puhafedelű évkönyv készüljön, melynek nyomdai és szerkesztési költsége 4.152.800 Ft. Javaslom, hogy az évkönyv kiadásának fedezetét a Képviselő-testület a működési céltartalék terhére biztosítsa a Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár költségvetésébe.

- 6./ Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 30. § (3) bekezdése szerint a költségvetési bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 35. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv eredeti vagy módosított előirányzatán felül teljesített költségvetési bevétel (többletbevétel) az irányító szerv előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegű, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után használható fel.

A Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár Igazgatója jelezte, hogy 9.253.000 Ft-tal előirányzatán felül teljesítette költségvetési bevételét. E többletbevétel – mely többek között rendezvények belépőjegyeinek bevételéből, művészeti csoportok fellépési díjából, könyvtári szolgáltatások bevételeiből származik – intézményi költségvetésbe történő beépítését és felhasználásának engedélyezését kérelmezi az alábbiak szerint:

- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatának kiegészítésére 1.800.000 Ft-ot,
- dologi kiadások előirányzatára az év hátralévő szakmai feladatainak (kommunikációs szolgáltatások, posta, tűz- és munkavédelem, stb.), rendezvényeinek (Adventi hangolódás, gyermekszínházi előadás), szolgáltatásainak színvonalas megvalósítása érdekében 5.653.000 Ft-ot,
- beruházások előirányzatára a művelődési központ színpadán lévő fékes-csörlő cseréjére és kötélzetének beépítésére, díszlettartó cső (tréger) cseréjére, a Települési Értéktár anyagának tárolásához új eszköz vásárlására, a városi könyvtárba vonalkódok nyomtatásához új nyomtató beszerzésére, a hálózatos jegyértékesítés hatékony használatához szükséges vonalkódolvasó beszerzésére, a Derkovits Fúvószenekar szakmai fejlődése érdekében szárnykürt vásárlására, továbbá a képzőművészeti gyűjtemény bővítésére 1.800.000 Ft-ot.

Javaslom, hogy a Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár költségvetése a többletbevételének beépítésével 9.253.000 Ft-tal a fentiekben leírtak szerint kerüljön

módosításra, továbbá a Képviselő-testület engedélyezze az intézmény számára a többletbevétel felhasználását.

- 7./ Az ECOMISSIO Kft. a 2021-2023. közötti időszakra szóló „Zöldülő Tiszaújváros” program megvalósítását évente 500.000 Ft-tal támogatta, amely összeget Tiszaújváros közterületein lévő fás szárú növényzet megújítására és a zöldfelületek növelésére fordította az Önkormányzat.

Az ECOMISSIO Kft. jelezte, hogy a továbbiakban is folytatni kívánja Tiszaújváros Város Önkormányzata támogatását a környezetvédelmi céljainak megvalósításában. A Kft. vállalja, hogy 2024. január 1. napjától 2026. december 31-ig tartó támogatási időszakra évente 500.000 Ft összegű támogatást biztosít a „Zöldülő Tiszaújváros” program megvalósítására, a programon belül a zöldfelület fejlesztéséhez és a fásítási koncepció megvalósításához.

A támogatási összeg elfogadásához döntés meghozatala szükséges.

- 8./ A II. sz. Lakásfenntartó- és Karbantartó Szövetkezet elnöke azzal a kéréssel fordult az önkormányzathoz, hogy a Bartók Béla út 6. szám alatt lévő épületét rendkívüli, vissza nem térítendő támogatásban részesítse. A lakóház pincéjében található esővíz alapvezeték lyukadása miatt a biciklitárolókat és a folyosókat is elöntötte a víz, eláztak a falak, ezért az alapvezeték cseréje halaszthatatlanná vált. A csatorna cseréjének költsége bruttó 231.535 Ft.

Tekintettel a rendkívüli helyzetre javaslom, hogy a Képviselő-testület a kérelmező lakóközösséget a lakóépületek energiatakarékosságot célzó és gépészeti beruházásainak, felújításainak támogatására vonatkozó előző évi pályázat szerinti támogatásnak megfelelő összegű, rendkívüli, vissza nem térítendő 77.178 Ft támogatásban részesítse.

- 9./ A Képviselő-testület 2022. novemberi ülésén döntött a Keleti-lakóövezetben kiépített hírközlési alépítmény hálózat versenyeztetési eljárás eredményeként, bérbeadás útján történő hasznosításáról (89/2022. (XI.24.) határozat 9./ pont). A pályázati feltételek között szerepelt, hogy a bérleti díj minimum 40.000 Ft/hó összegben kerüljön megállapításra.

A Polgármesteri Hivatal – a városban szolgáltatást nyújtó – alábbi három vállalkozástól kért írásos ajánlatot:

DIGI Távközlési és Szolgáltató Kft. (székhely: 1134 Budapest, Váci út 35.),

Magyar Telekom Nyrt. (székhely: 1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 36.),

Invinetwork Kft. (székhely: 1012 Budapest, Márvány utca 17.).

Az ajánlatkérési eljárás során a szolgáltatók közül csak a DIGI Kft. részéről érkezett ajánlat, mely a kiírási feltételeknek nem felelt meg, mivel a bérleti díjra 5.000 Ft/hó + Áfa összegű ajánlatot tett. A Képviselő-testület a javaslatomra ezt az ajánlatot – hatályon kívül helyezve az eredeti kiírásra vonatkozó határozatát – végül elfogadta (6/2023. (II.13.) határozat 60./ pont) és a szerződés megkötésére került a DIGI Kft.-vel.

Később a Magyar Telekom Nyrt.-től is megkeresés érkezett az önkormányzathoz, melyben ez a társaság is vállalta a bérletre vonatkozó jelenleg érvényes feltételeket. Mivel a kiépült alépítmény kialakítása alapvetően olyan, hogy két szolgáltató részére is alkalmas a feladat ellátásához, ezért javaslom, hogy a Képviselő-testület fogadja el a Magyar Telekom Nyrt. ajánlatát és adja bérbe részére a hírközlési alépítményt.

- 10./Tiszaújváros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 89/2022. (XI.24.) számú határozatának 10.a./ pontjában döntött arról, hogy a Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ 2023. január 1. napjától 2023. december 31. napjáig működtesse tovább a jelzőrendszeres házi segítségnyújtást. A jelzőrendszeres házi segítségnyújtás jelenleg 140 készülékre, Tiszaújváros és 10 környező település



lakosainak ellátásához, 2023. december 31. napjáig rendelkezik érvényes támogatói okirattal. A támogatás összege jelenleg 3.944.000 Ft/év. A Slachta Margit Nemzeti Szociálpolitikai Intézet szóbeli tájékoztatása szerint a jelenlegi struktúrában és feltételekkel működik tovább 2024. évben is a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, de a finanszírozásra vonatkozó támogatói okirat aláírásának időpontja bizonytalan. Az előző évek gyakorlatának megfelelően – a folyamatos és zavartalan feladatellátás biztosítása érdekében – javaslom, a Képviselő-testület hatalmazzon fel a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás feladatának ellátására vonatkozó, 2024. évre szóló támogatói okirat aláírására. Javaslom továbbá, hogy a Képviselő-testület hatalmazza fel a Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ vezetőjét, hogy a szolgáltatás továbbműködtetése érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg, azaz a feladatellátáshoz szükséges megállapodásokat, szerződéseket az érintettekkel kösse meg.

- 11./Tiszaújváros Város Önkormányzata Képviselő-testületének 176/2016. (XI.24.) határozata 3./ pontjának 3.1. alpontja szerint 2017. december 31-ig, majd a Képviselő-testület évente hozott, aktuálisan a 89/2022. (XI.24.) határozat 11./ pontja szerint 2023. december 31. napjáig biztosított mind az állami, mind az egyházi fenntartásba átvett tiszaujvárosi köznevelési intézmények számára a városi informatikai rendszer (városi levelezőrendszer, internet és az IP telefonok ügyviteli célra, vírusvédelem) használatának lehetősége, valamint a vagyonvédelmi technikai távfelügyelet szolgáltatás igénybevétele.

Tekintettel arra, hogy Tiszaújváros Város Önkormányzata elkötelezett a városban működő köznevelési intézmények zavartalan működését, folyamatos feladatellátását szolgáló feltételek megőrzése tekintetében, ezért a fenntartók köréből érkezett igényekre hivatkozással javaslom, hogy a Képviselő-testület újabb egy évvel, 2024. december 31. napjáig hosszabbítsa meg egységesen az érintett intézmények által jelenleg használt városi informatikai rendszer igénybevételének lehetőségét, továbbá biztosítsa a vagyonvédelmi technikai távfelügyeleti szolgáltatást.

12./A Tiszaújváros Városi Rendelőintézet főigazgatója a 2023. november 13-án kelt, 1/599/2023. iktatószámú levelében szakellátási kapacitás átcsoportosítás szükségességét jelezte a fenntartó felé.

Az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény 7. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a fenntartó kezdeményezheti a fenntartásában működő egészségügyi szolgáltató kapacitásának más, a szolgáltató finanszírozási szerződésében szereplő, illetve abban nem szereplő szakmákba történő átcsoportosítását, azzal, hogy az egészségügyi szolgáltató rendelkezésére bocsátott kapacitásainak száma összességében nem változhat.

A Tiszaújváros Városi Rendelőintézet főigazgatójának tájékoztatása szerint a jelzett átcsoportosítás az intézmény rendelkezésre álló kapacitását (összes óraszámát) nem érinti. Az átcsoportosításokat az egészségügyi ellátórendszert érintő változások következtében kialakult sajátos helyzet teszi szükségessé, melyet az intézmény ellátás-szervezési eszközökkel igyekszik optimalizálni. A Tiszaújváros Városi Rendelőintézet által nyújtott egyes szakrendelések működtetése a jelenlegi, alacsony közfinanszírozott óraszámok miatt, több hónapos előjegyzési idővel biztosítható, ugyanakkor más – humán erőforrás hiánnyal érintett – szakterületek óraszámai lefedetlenek maradnak.

Fentiekre tekintettel Főigazgató Úr a rendelkezésre álló szakorvosi létszám megtartása, valamint az egészségügyi szolgáltatás színvonalának emelése érdekében az alábbi kapacitás átcsoportosításokra tett javaslatot.

A kapacitásmódosítás egészségügyi államigazgatási szerv által történő jóváhagyását követően a szülészeti és nőgyógyászati ultrahang-diagnosztika, a szülészeti-nőgyógyászat és a bőr- és nemibeteg ellátás szakmákból átcsoportosított óraszámokkal a szemészet szakmára órászáma a jelenlegi heti 33 órától 48 órára emelkedik.

Átadó szakma megnevezése, kódja	Átadásra kerülő óraszám (óra/hét)	Átadó szakma óraszámát átcsoportosítás (óra/hét)		Átvevő szakma megnevezése, kódja	Átvevő szakma óraszámát átcsoportosítás (óra/hét)	
		előtt	után		előtt	után
Szülészeti és nőgyógyászati ultrahang - diagnosztika 5304	3	15	12	Szemészet 0700	33	48
Szülészeti-nőgyógyászat 0400	5	40	35			
Bőr- és nemibeteg ellátás 0800	7	35	28			
Összes átcsoportosítandó óra	15					

Az audiológia szakmáról 3 óra kerül átcsoportosításra a belgyógyászat szakmára, melynek heti óraszámát ezzel 25-ről 28-ra emelkedik.

Átadó szakma megnevezése, kódja	Átadásra kerülő óraszám (óra/hét)	Átadó szakma óraszámát átcsoportosítás (óra/hét)		Átvevő szakma megnevezése, kódja	Átvevő szakma óraszámát átcsoportosítás (óra/hét)	
		előtt	után		előtt	után
Audiológia 0601	3	8	5	<b>Belgyógyászat 0100</b>	<b>25</b>	<b>28</b>
<b>Összes átcsoportosítandó óra</b>	<b>3</b>					

A betegellátási érdekek figyelembevételével, valamint a hatékony humán erőforrás gazdálkodás érdekében javaslom, hogy Tiszaújváros Város Önkormányzatának

Képviselő-testülete kérje fel a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet főigazgatóját arra, hogy az egészségügyi államigazgatási szerv felé a fent részletezett átcsoportosítások tekintetében szükséges intézkedéseket kezdeményezze, továbbá javaslom, hogy a Képviselő-testület hatalmazzon fel a kapacitás-átcsoportosítás iránti kérelem benyújtásához szükséges fenntartói nyilatkozat aláírására.

13./ Tiszaújváros Város Önkormányzata az egészségügy területén kiemelten fontosnak tartja a betegellátás színvonalának emelését és spektrumának bővítését, ugyanakkor a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet új, 2023. évben elfogadott 5 éves Szakmai Tervében hangsúlyt kap az egészségben eltöltött évek számának növelése érdekében a prevenciós szemléletű megközelítés, tekintve, hogy a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet főigazgatója elkötelezett a megelőző egészségügyi szolgáltatások biztosítása iránt. Fentiek figyelembevételével javaslom, hogy a preventív tartalmú egészségügyi szolgáltatások Tiszaújváros Városi Rendelőintézet keretein belül történő tervszerű és ütemezett bevezetése érdekében a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet főigazgatója kezdje meg ellátásszervezési tevékenységét.

14./ Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 36. § (5a) bekezdése alapján az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési évet követő év vagy évek kiadási előirányzatai terhére történő kötelezettségvállalásra az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezéskor biztosítani kell. Javaslom, hogy a Képviselő-testület a költségvetési évet követő év vagy évek kiadási előirányzata terhére az 1. mellékletben szereplő kötelezettségvállaláshoz meghatározott mértékeket állapítsa meg.

15./ A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékos tv.) 7/J. § (1) bekezdése alapján

belső kontrollrendszert működtet az a köztulajdonban álló gazdasági társaság, amely esetében a tárgyévet megelőző két üzleti évben a mérlegforduló napján a következő három mutatóérték közül legalább kettő a társaság elfogadott (egyszerűsített) éves beszámolója alapján meghaladja az alábbi határértéket:

- a) a mérlegfőösszeg a 600 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel az 1 200 millió forintot,
- c) az átlagosan foglalkoztatottak száma a 100 főt.

Fentiek alapján az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közül kizárólag a TiszaSzolg 2004 Kft. esetében kötelező a belső kontrollrendszer működtetése, amely a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) alapján 2021. január 1. napjától működik a TiszaSzolg 2004 Kft.-nél.

A Takarékos tv. 7/J. § (2) bekezdése alapján az a gazdasági társaság, amely az (1) bekezdés szerinti feltételnek nem felel meg, a hatékonyabb és átláthatóbb működés érdekében belső kontrollrendszert működtethet. Ezen jogszabályi felhatalmazás alapján működik a Tisza Média Kft. esetében a belső kontrollrendszer, melyre a Belső ellenőrzési kézikönyv szabályozása az irányadó.

A Rendelet 19. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető kockázatalapú éves ellenőrzési tervet állít össze, melyet a tárgyévet megelőző évben a társaság belső szabályzatában meghatározott határidőig benyújt a felügyelőbizottság részére. A benyújtást megelőzően a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet 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 véleményezés céljából, majd a vélemények figyelembevételével a felügyelőbizottság jóváhagyja a belső ellenőrzési tervet a tárgyévet megelőző év november 30. napjáig.

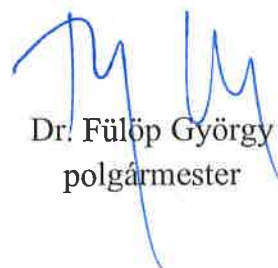
Fentieknek megfelelően a TiszaSzolg 2004 Kft. és a Tisza Média Kft. 2024. évre vonatkozó ellenőrzési tervei a belső ellenőrzési vezető által 2023. október 27-én

megküldésre kerültek az önkormányzati képviselők részére, melyek jelen előterjesztéshez is a 2-3. mellékletben csatolásra kerülnek.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési terveket javasolja jóváhagyásra a felügyelő bizottságok részére.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a javaslatomat megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

Tiszaújváros, 2023. november 20.



Dr. Fülöp György  
polgármester

## HATÁROZATI JAVASLAT

Tiszaújváros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a pénzügyi tárgyú döntésekre vonatkozó javaslatot és az alábbi döntést hozta:

- 1.a./ A Képviselő-testület gratulál Lehmann Csongornak, a Tiszaújvárosi Triatlon Klub versenyzőjének, hogy megszerezte az indulási jogot a Párizsban megrendezésre kerülő 2024. évi nyári olimpiai játékokon. Egyidejűleg eredményes felkészülést, és sok sikert kíván az olimpián való szerepléséhez.

Felelős: polgármester  
jegyző

Határidő: 2023. november 30.

- 1.b./ A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetésében a működési cél-tartalék terhére 8.000.000 Ft összegű támogatást biztosít a Tiszaújvárosi Triatlon Klub részére, amelyet a klub kizárólag Lehmann Csongor 2024. évi nyári olimpiai játékokra történő felkészülésére használhat fel.

Felelős: polgármester  
jegyző

Határidő: 2023. november 30.

- 1.c./ A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a támogatásra vonatkozóan köszön megállapodást a sportegyesülettel. A megállapodásban rögzíteni kell, hogy a támogatás kizárólag Lehmann Csongor 2024. évi nyári olimpiai játékokra történő felkészülésére használható fel. A támogatás felhasználásáról tételesen kell elszámolni, a felmerült költségeket számlákkal, az egyéb kifizetéseket dokumentumokkal kell igazolni.

Felelős: polgármester  
jegyző

Határidő: 2023. december 15. (a szerződés megkötése)  
2024. szeptember 30. (a támogatás felhasználásának elszámolása)

2.a./ A Képviselő-testület a Tiszaújvárosi Polgárőr Egyesület 2023. évre biztosított támogatását 750.000 Ft-tal kiegészíti a működési céltartalék terhére. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a Tiszaújvárosi Polgárőr Egyesülettel a támogatási megállapodást kösse meg.

Felelős: polgármester

Határidő: 2023. december 5. (a megállapodás megkötése)  
2023. december 31. (a támogatás felhasználása)  
2024. március 31. (a támogatás elszámolása)

2.b./ A Képviselő-testület a Tiszaújvárosi Polgárőr Egyesület részére a 2024. évi önkormányzati támogatásának megelőlegezéseként 1.600.000 Ft támogatást biztosít a működési céltartalék terhére.

A Tiszaújvárosi Polgárőr Egyesület 2024. évi támogatásának megállapításakor a megelőlegezett támogatás összegét figyelembe kell venni.

Felelős: polgármester

Határidő: 2023. december 31. (a megállapodás megkötése)  
2024. december 31. (a támogatás felhasználása)  
2025. március 31. (a támogatás elszámolása)

3.a./ A Képviselő-testület egyetért azzal, hogy a tiszaujvárosi fiatalok kulturált körülmények között történő szórakozásának és az önszerveződő ifjúsági klubélet fellendítésének elősegítése érdekében a Tiszaújváros, Tisza út 2/C. szám alatt található iroda-



ház emeleti szintjén ifjúsági klub kerüljön kialakításra. Ezzel egyidejűleg felhatalmazza a polgármestert az ehhez szükséges további egyeztetések lefolytatására, szerződések aláírására.

Felelős: polgármester

jegyző

Határidő: 2024. március 31.

3.b./ A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetésében 10.000.000 Ft-ot biztosít az ifjúsági klub kialakítására a működési céltartalék terhére.

Felelős: polgármester

jegyző

Határidő: 2023. november 30.

4.a./ A Képviselő-testület a Tiszaújváros Zenei Életéért Alapítvány részére a megrendezésre kerülő XXIX. Regionális trombitás találkozón közreműködő előadó és a szakmai zsűri tiszteletdíjának kifizetéséhez 100.000 Ft összegű támogatást biztosít a civil szervezetek 2023. évi támogatási keretének terhére.

A Képviselő-testület felkéri a Polgármesteri Hivatalt, hogy a támogatás átadásához kötődően tegye meg a szükséges intézkedéseket. A támogatási szerződésnek tartalmaznia kell a támogatás célját és az elszámolási kötelezettséget, mely szerint a kapott támogatás felhasználásáról a rendezvényt követően számlákkal vagy egyéb kifizetéseket igazoló dokumentumokkal, továbbá szakmai beszámoló benyújtásával kell elszámolni a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal felé.

Felelős: polgármester

jegyző

Határidő: 2023. december 5. (a szerződés megkötése)

2023. december 31. (a támogatás felhasználása)

2024. január 31. (a támogatás felhasználásának elszámolása)

4.b./ A Képviselő-testület a „Napraforgó Alapítvány” a sajátos nevelést igénylő gyermekekért részére a programjai megvalósításához, működésének támogatására 500.000 Ft összegű támogatást biztosít a civil szervezetek 2023. évi támogatási keretének terhére.

A Képviselő-testület felkéri a Polgármesteri Hivatalt, hogy a támogatás átadásához kötődően tegye meg a szükséges intézkedéseket. A támogatási szerződésnek tartalmaznia kell a támogatás célját és az elszámolási kötelezettséget, mely szerint a kapott támogatás felhasználásáról számlákkal vagy egyéb kifizetéseket igazoló dokumentumokkal, továbbá szakmai beszámoló benyújtásával kell elszámolni a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal felé.

Felelős: polgármester  
jegyző

Határidő: 2023. december 5. (a szerződés megkötése)

2023. december 31. (a támogatás felhasználása)

2024. január 31. (a támogatás felhasználásának elszámolása)

5./ A Képviselő-testület felkéri a Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár igazgatóját, hogy koordinálja a Tiszaújváros Évkönyv 2023 előkészítési és kivitelezési munkálatait. A Képviselő-testület a 800 db puhafedelű évkönyv elkészítéséhez, a nyomdai és szerkesztési költségek fedezetére – elszámolási kötelezettség mellett – 4.152.800 Ft-ot biztosít a működési céltartalék terhére a Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár költségvetésébe.

Felelős: jegyző

Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár igazgatója

Határidő: 2024. március 1.

- 6./ A Képviselő-testület engedélyezi, hogy a Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár a 9.253.000 Ft többletbevételét felhasználhassa, illetve dönt arról, hogy a többletbevétel beépítésével kerüljön módosításra az intézmény költségvetése oly módon, hogy a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatra 1.800.000 Ft, dologi kiadások előirányzatra 5.653.000 Ft, a beruházások előirányzatra, tárgyi eszközök beszerzésére 1.800.000 Ft kerüljön beépítésre.

Felelős: polgármester

jegyző

Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár igazgatója

Határidő: 2023. december 31.

- 7./ A Képviselő-testület dönt arról, hogy Tiszaújváros Város Önkormányzata az ECOMISSIO Kft.-től, a „Zöldülő Tiszaújváros” program megvalósításához, a programon belül a zöldfelület fejlesztéséhez és a fásítási koncepció megvalósításához, 2024-2026. közötti időszakra évente 500.000 Ft összegű támogatást átvegyen.

A Képviselő-testület megköszöni az ECOMISSIO Kft. ügyvezetőjének, hogy a támogatás felajánlásával hozzájárul Tiszaújváros élhetőségének és szépségének további fejlődéséhez.

Felelős: polgármester

jegyző

Határidő: 2023. november 30.

8.a./ A Képviselő-testület energiatakarékossági és gépészeti beruházások, felújítások elvégzésének segítésére, a 2023. évi költségvetésben jóváhagyott „Energiaracionalizálási és gépészeti feladatok támogatása” előirányzat terhére rendkívüli vissza nem térítendő támogatásban részesíti az alábbi lakóközösséget:

Lakóközösség neve	támogatás bruttó összege (Ft)
-------------------	----------------------------------

## II. sz. Lakásfenntartó- és Karbantartó Szövetkezet

Tiszaújváros, Bartók Béla út 6. sz. épülete  
(Esővíz alapvezeték cseréje)

77.178

Felelős: polgármester  
jegyző

Határidő: 2023. november 30.

8.b./ A Képviselő-testület felkéri a Polgármesteri Hivatalt, hogy gondoskodjon a megállapodásnak az érintett lakóközösséggel történő megkötéséről.

Felelős: polgármester  
jegyző

Határidő: 2023. december 15.

9.a./ A Képviselő-testület az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, korlátozottan forgalomképes vagyonnak minősülő, Tiszaújváros, Keleti-lakóövezetben a

- Vörösmarty M. út 6-22. számú szakaszán,
- Kosztolányi D. utca 40-64. számú szakaszán,
- Tompa M. utca 43-67. számú szakaszán, valamint
- a Babits M. utca 48. szám előtt

található hírközlési alépitményt társbérleti formában bérbe adja a Magyar Telekom Nyrt. (székhely: 1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 36.) részére.

A bérleti szerződés megkötésére az alábbi feltételek kikötésével kerüljön sor:

- a bérleti időszak határozott idejű, azaz 2026. december 31-ig tartó legyen,
- bérleti díj 5.000 Ft/hó + Áfa összegben kerüljön megállapításra.

A Képviselő-testület felkéri a Polgármesteri Hivatalt a szükséges intézkedések megtételére és felhatalmazza a polgármestert a bérleti szerződés megkötésére.

Felelős: polgármester  
jegyző

Határidő: 2023. december 31.

9.b./ A Képviselő-testület felkéri a Polgármesteri Hivatalt, hogy a bérleti szerződés lejáratá előtt a további időszakra vonatkozó javaslatát terjessze a Képviselő-testület elé.

Felelős: polgármester  
jegyző

Határidő: 2026. szeptember 30.

10.a./ A Képviselő-testület egyetért azzal, hogy a Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ a jelzőrendszeres házi segítségnyújtást 2024. január 1. napjától 2024. december 31. napjáig továbbműködtesse.

Felelős: polgármester

Határidő: 2023. november 30.

10.b./ A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás feladatának ellátásáról szóló támogatói okirat aláírására.

A Képviselő-testület felhatalmazza a Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ vezetőjét, hogy a szolgáltatás továbbműködtetése érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Felelős: polgármester

jegyző

Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ intézményvezetője

Határidő: 2023. november 30.

2024. január 31. (megállapodások, szerződések megkötése)

2024. december 31. (támogatói okirat aláírása)

11./A Képviselő-testület az állami, illetve az egyházi fenntartású tiszaujvárosi köznevelési intézmények számára a 176/2016. (XI.24.) határozat 3./ pontjának 3.1. alpontjában biztosított városi informatikai rendszer (városi levelezőrendszer, internet és az IP telefonok ügyviteli célra, vírusvédelem) használatának lehetőségét, valamint a vagyonvédelmi technikai távfelügyelet szolgáltatást 2024. december 31. napjáig meghosszabbítja.

Felelős: polgármester

jegyző

Határidő: 2023. november 30.

12.a./ A Képviselő-testület felkéri a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet főigazgatóját arra, hogy az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény végrehajtásáról rendelkező 337/2008. (XII. 30.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével kezdeményezze a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet rendelkezésére álló szakorvosi óraszám átcsoportosítását az alábbiak szerint:

- Szülészeti és nőgyógyászati ultrahang-diagnosztika  
szakmáról (5304 szakmakód) 3 óra/hét
- Szülészet-nőgyógyászat szakmáról (0400 szakmakód) 5 óra/hét
- Bőr- és nemibeteg ellátás szakmáról (0800 szakmakód) 7 óra/hét
- Összesen: 15 óra/hét
- a Szemészet (0700 szakmakód) szakmára.
  
- Audiológia szakmáról (0601 szakmakód) 3 óra/hét
- a Belgyógyászat (0100 szakmakód) szakmára.

Felelős: polgármester

Tiszaújvárosi Rendelőintézet főigazgatója

Határidő: 2023. december 31.

12.b./ A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a kapacitás-átcsoportosítás iránti kérelem benyújtásához szükséges fenntartói nyilatkozat aláírására.

Felelős: polgármester

Határidő: 2023. november 30.

13. / A Képviselő-testület felkéri a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet főigazgatóját, hogy vizsgálja meg a prevenciók ellátások bevezetésének lehetőségeit, és indokolt esetben a prevenciók célú egészségügyi szolgáltatások biztosítása érdekében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

Felelős: Tiszaújváros Városi Rendelőintézet főigazgatója

Határidő: 2024. december 31.

14./ A Képviselő-testület a Tiszaújváros Város Önkormányzata és a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal költségvetési évet követő év vagy évek kiadási előirányzatai terhére az 1. mellékletben szereplő kötelezettségvállalásokhoz meghatározott mértékeket állapítja meg. Az érintett években a fedezet kerüljön beépítésre a költségvetésbe.

Felelős: polgármester  
jegyző

Határidő: 2023. december 5. (fedezet beépítése a 2024. évi tervezett költségvetésbe)  
2024. november 30. (fedezet beépítése a 2025. évi tervezett költségvetésbe)  
2025. november 30. (fedezet beépítése a 2026. évi tervezett költségvetésbe)

15.a./ A Képviselő-testület a 2. mellékletben szereplő TiszaSzolg 2004 Kft. 2024. évi belső ellenőrzési tervét a felügyelő bizottság részére jóváhagyásra javasolja.

Felelős: polgármester  
jegyző

Határidő: 2023. november 30.

15.b./ A Képviselő-testület a 3. mellékletben szereplő Tisza Média Kft. 2024. évi belső ellenőrzési tervét a felügyelő bizottság részére jóváhagyásra javasolja.

Felelős: polgármester  
jegyző

Határidő: 2023. november 30.



**Költségvetési évet követő év vagy évek kiadási előirányzatai terhére vállalható kötelezettségvállalások**

Szerződés tárgya	Szerződés lejárata	Szerződés időtartama	2023. várható nettó kifizetés	2024. várható nettó kifizetés	2025. várható nettó kifizetés	2026. várható nettó kifizetés
<b>Tiszaújváros Város Önkormányzata</b>						
Villamosenergia vásárlás (Térvilágítási hálózat és egyéb közterületi berendezések)	2023.12.31	2024.01.01 - 2024.12.31.	0	8 662 000	0	0
Villamosenergia vásárlás (Városi közvilágítás)	2023.12.31	2024.01.01 - 2024.12.31.	0	114 174 000	0	0
Tiszaújvárosi Krónika szerkesztése, nyomdai előkészítése	2024.02.29	2024.03.01 - 2025.02.28.	0	10 193 000	3 398 000	0
Televíziós műsorkészítés, műsorszolgáltatás, valamint digitalizálás	2024.02.29	2024.03.01 - 2025.02.28.	0	69 526 000	23 176 000	0
Tiszaújvárosi Krónika nyomdai előállítás és leszállítása	2023.12.31	2024.01.01 - 2024.12.31.	0	29 667 000	0	0
<b>Tiszaújváros Város Önkormányzata összesen:</b>			<b>0</b>	<b>232 222 000</b>	<b>26 574 000</b>	<b>0</b>
<b>Intézmény megnevezése: Tiszaújváros Polgármesteri Hivatal</b>						
Villamosenergia vásárlás (Hivatal épület)	2023.12.31	2024.01.01 - 2024.12.31.	0	24 410 000	0	0
Ebnyilvántartó program 106/2022. (XII.15.) 4./ pont 1. melléklet Polgármesteri Hivatal 5. sorának módosítása	határozatlan	2017.01.09- határozatlan	39 600	80 000	80 000	80 000
Jogszabály által előírt informatikai feladatok ellátása 106/2022. (XII.15.) 4./ pont 1. melléklet Polgármesteri Hivatal 6. sorának módosítása	határozatlan	2017.01.01- határozatlan	1 182 240	1 470 000	1 800 000	2 000 000
<b>Tiszaújváros Polgármesteri Hivatal összesen:</b>			<b>1 221 840</b>	<b>25 960 000</b>	<b>1 880 000</b>	<b>2 080 000</b>

Ikt.szám: 0001 - 069 / 2023



**2024. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

**2023. október 25.**

## **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 szervezetrányítás 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 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: Gtbkr.) 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 2024. 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 (3. 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.

*2024. 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 államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, 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 tárgyév 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 2024. évi belső ellenőrzési terv összeállításához a TiszaSzolg 2004. Kft. 2021-2024 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 segédlet, valamint a Társaság belső ellenőrzési kézikönyvének előírásait, amely a Gtbkr.-hez kiadott irányelv alapján készült el.

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

A TiszaSzolg 2004 Kft. 2024. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésre épül, melyet a belső ellenőrzési vezető feladatának a Gtbkr. 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 2024. 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 2024. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást a 3. és 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 2024. évi tervfeladatok és azok ütemezése a 4. sz. mellékletben találhatóak.

Az ellenőrzési programokat Brunyánszky Ibolya belső ellenőrzési vezető készíti.

Tiszaújváros, 2023. október 25.

Készítette:



Brunyánszky Ibolya

belső ellenőrzési vezető

Véleményezésre megkaptam, a tervben foglaltakkal egyetértek:



Kósa-Tóth Zoltán

ügyvezető





# Ellenőrzések

TiszaSzolg 2004. Kft.	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés										
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	tény	terv	tény	db	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	db	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	külső ellenőri nap	terv	tény
	db																						
TiszaSzolg 2004 Kft. által végzett ellenőrzések összesen (I.+II.)																							
I. TiszaSzolg 2004 Kft.																							
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján																							
aa) Saját szervezetenél																							
ab) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)																							
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																							
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																							
ba) Saját szervezetenél																							
bb) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)																							
bc) Egyéb ellenőrzések																							
Megállapodás alapján ellenőrzött szervezetek összesen.																							
II.																							
1. Tiszaújvárosi Sport-Park Kft.																							
aa) Saját szervezetenél																							
ab) Irányított szerveknek																							
ac) Egyéb ellenőrzések																							
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																							
2. Tiszaújvárosi Városgazda Nonprofit Kft																							
aa) Saját szervezetenél																							
ab) Irányított szerveknek																							
ac) Egyéb ellenőrzések																							
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																							
3. Tisza-Média Kft																							
aa) Saját szervezetenél																							
ab) Irányított szerveknek																							
ac) Egyéb ellenőrzések																							
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																							
4.																							
aa) Saját szervezetenél																							
ab) Irányított szerveknek																							
ac) Egyéb ellenőrzések																							
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																							







### 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	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap <sup>6</sup>	külső ellenőrzési nap <sup>6</sup>	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap <sup>7</sup>	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.)	142,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	34,00	0,00	0,00	206,00	0,00	0,00	206,00	0,00		
I. TiszaSzolg 2004 Kft.																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	59,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	110,00	0,00	0,00	110,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél	59,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	98,00	0,00	0,00	98,00	0,00		
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	98,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás	12,00	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												12,00	0,00	0,00	12,00	0,00		
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)		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		
II. Megállapodás alapján ellenőrzött szervezetek összesen	71,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	0,00	96,00	0,00	0,00	96,00	0,00		
1. Tiszaújvárosi Sport-Park Kft																						
aa) Saját szervezetenél	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	33,00	0,00	0,00	33,00	0,00		
ab) Irányított szervezetenél	24,00	0,00	0,00	0,00					1,00				8,00			33,00	0,00	0,00	33,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Tiszaújvárosi Városgazda Nonprofit Kft																						
aa) Saját szervezetenél	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	30,00	0,00		
ab) Irányított szervezetenél	21,00	0,00	0,00	0,00					1,00				8,00			30,00	0,00	0,00	30,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. Tisza-Média Kft																						
aa) Saját szervezetenél	26,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	33,00	0,00	0,00	33,00	0,00		
ab) Irányított szervezetenél	26,00	0,00	0,00	0,00					1,00				6,00			33,00	0,00	0,00	33,00	0,00		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.																						
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szervezetenél	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		
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.																						
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szervezetenél	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		
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Az ellenőrzések ütemezése  
2024. év

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő tételek	Ázorosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Működés és gazdálkodás szabályzatának vizsgálata (a 3 évnél régebben ellenőrzött valamint kockázatelemzéssel kiválasztott szabályzatok esetében )	Vizsgálni hogy a vonatkozó szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi kötelezettségeknek, a szervezet működési sajátosságainak. Tételes dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2024. év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	TiszaSzolg 2004 Kft.	február-május	54
2.	Működés és gazdálkodás szabályzatának vizsgálata (a 3 évnél régebben ellenőrzött valamint kockázatelemzéssel kiválasztott szabályzatok esetében )	Vizsgálni hogy a vonatkozó szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi kötelezettségeknek, a szervezet működési sajátosságainak. Tételes dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2024. év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sport-Park Kft	június	20
3.	Működés és gazdálkodás szabályzatának vizsgálata (a 3 évnél régebben ellenőrzött valamint kockázatelemzéssel kiválasztott szabályzatok esetében )	Vizsgálni hogy a vonatkozó szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi kötelezettségeknek, a szervezet működési sajátosságainak. Tételes dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2024. év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tisza Média Kft	augusztus	22
4.	Szerződéssel végzett feladatok szabályszerűségének ellenőrzése	Vizsgálni, hogy a társaságnak szerződés alapján ellátott feladatai szabályszerűen lettek-e végrehajtva. Szűrőpróba szerű ellenőrzés és interjú, 2023 -2024 év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Városgazda Kft	szeptember	17
5.	Házipénztár ellenőrzés	Házipénztári pénzkézelés szabályszerűségének ellenőrzése, pénztár rovatcs 2024. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	TiszaSzolg 2004 Kft.	november	5
6.	Házipénztár ellenőrzés	Házipénztári pénzkézelés szabályszerűségének ellenőrzése, pénztár rovatcs 2024. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Sport-Park Kft	december	4

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés szervezeti egysége	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
7.	Házipénztár ellenőrzés	Házipénztári pénzkézelés szabályszerűségének ellenőrzése, pénztár rovat 2024. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tisza Média Kft.	december	4
8.	Házipénztár ellenőrzés	Házipénztári pénzkézelés szabályszerűségének ellenőrzése, pénztár rovat 2024. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Városgazda Kft.	december	4
Összesen:							

130

S: Saját ellenőrzések

M: Megállapodás keretében végzett ellenőrzés



## Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2024. év

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)	%-ban kifejezett értéke
1.	Bruttó munkaidő	366	1	366	
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)	206	1	206	100%
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén, más szervezetre fordított kapacitás	96	1	96	47%
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen (6-7)	110	1	110	53%
9.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések (összes)	130	1	130	63%
10.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések saját szervezetre	0	1	0	0%
11.	Tanácsadói tevékenység 5%	10	1	10	5%
12.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, szabályzatok aktualizálása, stb. összesen	34	1	34	17%
13.	Ebből egyéb tevékenység kapacitásigénye saját szervezetre	12	1	19	9%
14.	Képzés	20	1	20	10%
15.	Soron kívüli ellenőrzés	12	1	12	6%
16.	Az összes tevékenység kapacitásigénye (9+11+12+14+15):	206	1	206	100%
17.	Az éves ellenőrzési tev végrehajtásához szükséges:	206	1	206	100%
18.	Tartalékidő	-	-	-	
19.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-	
20.	Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-	
21.	Összes tevékenység kapacitásigénye	206	1	206	100%

## Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)

a 2024. évi ellenőrzési tervhez

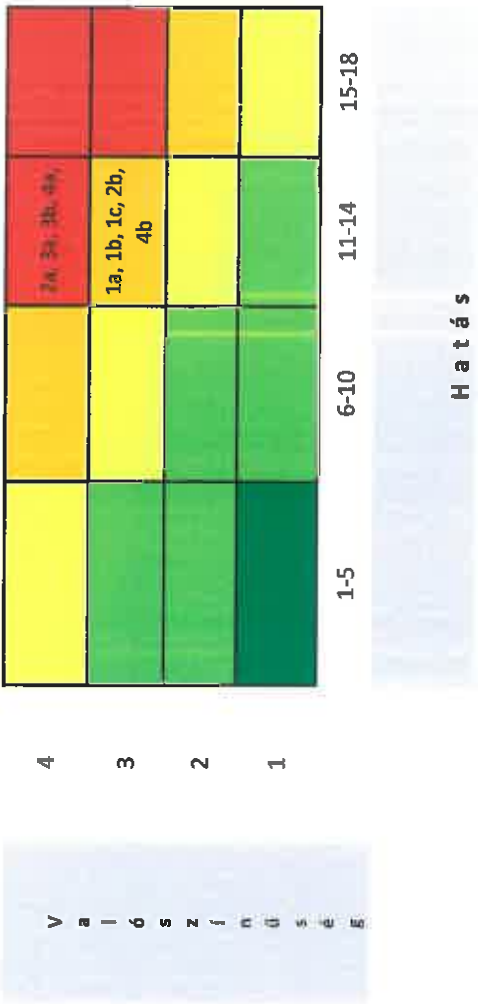
S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Hatása					Kockázati érték
				Lényegesség 1-4 lg	Sérülékenység 1-4 lg	Reputációs érzékenység 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás össz értéke	(valószínűség* hatás)
	<b>FŐFOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása</b>								
<b>1.</b>	<b>TiszaSzolg 2004 Kft.</b>								
<b>a.</b>	<b>Szabályzatok szabályszerűsége</b>	átlaga:	3					14	
		vagyonvesztés	3	4	1	5	5	15	45
		büntetések anyagi kockázata	2	4	1	5	5	15	30
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	2	5	5	16	64
		hiányos kontroll tevékenység	4	4	1	1	5	11	44
<b>b.</b>	<b>Kindévségek kezelése</b>	átlaga:	2					11	
		pénzügyi veszteség	2	4	1	5	5	15	30
		gazdaságtalan üzemeltetés	2	4	1	3	5	13	26
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	1	1	1	1	1	4	4
<b>c.</b>	<b>Házipénztár pénzkézelen</b>	átlaga:	3					14	
		pénzügyi veszteség	2	3	1	3	5	12	24
		vezetőség aggályai	4	4	4	5	5	18	72
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	3	1	5	13	52
<b>2.</b>	<b>Tisza Média Kft.</b>								
<b>a.</b>	<b>Házipénztár pénzkézelen</b>	átlaga:	4					13	
		pénzügyi veszteség	5	3	1	5	5	14	70
		vezetőség aggályai	4	3	3	1	5	12	48
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	3	4	5	1	13	52
<b>b.</b>	<b>Szabályzatok szabályszerűsége</b>	átlaga:	3					14	
		vagyon vesztes	3	4	1	5	5	15	45

S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Lényegesség 1-4 íg	Sérülékenység 1-4 íg	Reputációs érzékenység 1,3,5 értékekkel	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás össz értéke	(valószínűség* hatás)
	<b>FőFOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása</b>								
		büntetések anyagi kockázata	2	4	1	5	5	15	30
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	2	5	5	16	64
		hiányos kontroll tevékenység	4	4	1	1	5	11	44
<b>3.</b>	<b>Városgazda Kft.</b>								
<b>a.</b>	Házipénztár pénzkézeltés	<b>átlaga:</b>	4					13	
		pénzügyi veszteség	5	3	1	5	5	14	70
		vezetőség aggályai	4	3	3	1	5	12	48
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	3	4	5	1	13	52
<b>b.</b>	Szerződéssel ellátott feladatok szabályszerűsége	<b>átlaga:</b>	4					13	
		vagyon vesztes	3	4	1	5	5	15	45
		vezetőség aggályai	4	3	3	5	5	16	64
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	1	5	1	11	44
		hiányos kontroll tevékenység	4	4	1	1	5	11	44
<b>4.</b>	<b>Sport-Park Kft.</b>								
<b>a.</b>	Házipénztár pénzkézeltés	<b>átlaga:</b>	4					13	
		pénzügyi veszteség	5	3	1	5	5	14	70
		vezetőség aggályai	4	3	3	1	5	12	48

S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Lényegesség 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	(valószínűség* hatás)
	FőFOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása								
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	3	4	5	1	13	52
b.	Szabályzatok szabályszerűsége	átlaga:	3					14	
		vagyon vesztes	3	4	1	5	5	15	45
		bűntetések anyagi kockázata	2	4	1	5	5	15	30
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	2	5	5	16	64
		hiányos kontroll tevékenység	4	4	1	1	5	11	44

### Kockázati térkép:

feladat száma alapján rendezve





Ikt.szám: 0058 – 019/2023.

**TISZA MÉDIA KFT.**

**2024. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

**2023. október 25.**

## **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 szervezeten 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 elkészített belső ellenőrzési terv az ellenőrzések végrehajtását, lebonyolítását, illetve ütemezését tekintve a terv mellékletében található 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 készül el. A mellékletben a kockázatelemzés prioritást élvező területei lettek elemezve, értékelve, kockázati térképen bemutatva.

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 2024-ben, 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 (3. 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 eszközenszer és teljes működés feletti szélesebb körű áttekintés lehetőségét is meg kívánja teremteni.

*A 2024. évi tervezésnél alapvető szempont az, hogy*

- a társaság feladatellátását szolgáló tevékenységek belső ellenőrzési lefedettsége éveken áthúzódóan ugyan, de biztosított legyen,
- az FEB előtt történő beszámolója érdekében az ellenőrzésekhez kapcsolódó belső ellenőri tájékoztatás biztosítva legyen,
- a folyamatosan változó jogszabályi előírásokhoz való alkalmazkodás 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 államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint az ügyvezető által 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 tárgyévét megelőző év november 30. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.

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

A 2024. évi belső ellenőrzési terv összeállításához a Tisza Média Kft. 2021-2024 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 segédlet, 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. 2024. 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, illetve saját tapasztalataimra építve végeztem el. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében közreműködtek a társaság illetékes szakemberei és vezetői.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét, a prioritást élvező területeket a 6. számú melléklet tartalmazza.

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

- A 2024. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást a 3. és 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 2024. évi tervfeladatok és azok ütemezése a 4. sz. mellékletben találhatóak.

Az ellenőrzési programokat Brunyánszky Ibolya belső ellenőrzési vezető állítja össze.

Tiszaújváros, 2023. október 25.

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 <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	külső ellenőrlés nap <sup>4</sup>	tény	terv	tény	terv	tény	külső ellenőrlés nap	tény	terv	tény	terv	tény	külső ellenőrlés nap	tény	terv	tény	
	db	saját ellenőrzés nap <sup>3</sup>	saját ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap	db	saját ellenőrzés nap
Tisza Média Kft. ellenőrzései összesen (I.+II.)																					
I. Tisza Média Kft.	1,50	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,50	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	1,50	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	1,50				24,00		0,50				2,00										
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																					
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>		0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
bc) Egyéb ellenőrzések	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
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
1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél																					
ab) Irányított szervezetnél																					
ac) Egyéb ellenőrzések																					
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>	X		X		X		X	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
2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél																					
ab) Irányított szervezetnél																					
ac) Egyéb ellenőrzések																					
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>	X		X		X		X	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
3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél																					
ab) Irányított szervezetnél																					
ac) Egyéb ellenőrzések																					
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>	X		X		X		X	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
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
aa) Saját szervezetenél																					
ab) Irányított szervezetnél																					
ac) Egyéb ellenőrzések																					
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>	X		X		X		X	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
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
aa) Saját szervezetenél																					
ab) Irányított szervezetnél																					
ac) Egyéb ellenőrzések																					
b) Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>	X		X		X		X	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



## 2. számú melléklet

[illegible]



### 3. számú melléklet

[illegible]

Az ellenőrzések ütemezése  
2024. év

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő 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.	Működés és gazdálkodás szabályzatainak vizsgálata (a 3 évnél régibben ellenőrzött valamint kockázatelemzéssel kiválasztott szabályzatok esetében )	Vizsgálni hogy a vonatkozó szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi kötelezettségeknek, a szervezet működési sajátosságainak. Tételes dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2024. év	6. melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tisza Média Kft	augusztus	22
2.	Házipénztár ellenőrzés	Házipénztári pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése, pénztár rovaras 2024. év	6. melléklet	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés	Tisza Média Kft	december	4
Összesen:							26

## Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2024. év

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)	%-ban kifejezett értéke
1.	Bruttó munkaidő	33	1	33	
2.	Kieső munkaidő			0	
3.	Fizetett ünnepek			0	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			0	
5.	Átlagos betegszabadság			0	
6.	Nettó munkaidő	33	1	33	100%
7.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések	26	1	26	79%
8.	Tanácsadói tevékenység	0		0	
9.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, szabályzatok aktualizálása, stb.	6	1	6	18%
10.	Képzés	1	1	1	4%
11.	Soron kívüli ellenőrzés	0		0	
12.	<b>Az összes tevékenység kapacitásigénye:</b>	33	1	33	
13.	<b>Az éves ellenőrzési tev végrehajtásához szükséges:</b>	33	1	33	
14.	<b>Tartalékidő</b>	-	-	-	
15.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>	-	-	-	
16.	<b>Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>	-	-	-	
17.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	33	1	33	100%

Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)  
a 2024. évi ellenőrzési tervhez

S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Hatása					Kockázati érték
				Lényegesség 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	Kockázati érték (valószínűség* hatás)
	<b>FőFOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása</b>								
	Tisza Média Kft. működése, gazdálkodása								
1.	Házipénztári pénzkészítés	átlaga:	4					13	
		pénzügyi veszteség	4	3	1	5	5	14	56
		vezetőség aggályai	4	3	3	1	5	12	48
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	3	4	5	1	13	52
2.	Szabályzatok szabályszerűsége	átlaga:	3					14	
		vagyonvesztés	3	4	1	5	5	15	45
		büntetések anyagi kockázata	2	4	1	5	5	15	30
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	4	2	5	5	16	64
		hiányos kontroll tevékenység	4	4	1	1	5	11	44

Kockázati térkép:  
feladat száma alapján rendezve

