

Ikt. szám: EL-3570-528/2022.

Tisztelt Ügyvezető Úr/ Úrhölgy!

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) végzi „A többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című ellenőrzés keretében a Kecskeméti Televízió Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ellenőrzését.

Az ellenőrzésre kidolgozott programunk szabályszerűségi kritériumokat és a tanácsadó tevékenységünket alátámasztó helyénvalósági kritériumokat egyaránt tartalmaz. Az ÁSZ ellenőrzi, hogy a gazdasági társaság rendelkezik-e a gazdálkodására vonatkozó, jogszabályi előírások alapján kötelezően elkészítendő alapvető szabályzatokkal, elkészítette-e az integritás szempontjából lényeges tevékenységekre, eljárásokra, magatartásra vonatkozó szabályokat, valamint kialakította-e a korrupció elleni védelmet szolgáló szabályozásokat.

Az ÁSZ célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzek és a nemzeti vagyon kezelésének átláthatóságát, rendezettségét, ezért az ÁSZ kiemelten fontosnak tartja az ellenőrzések során feltárt szabálytalanságok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását. Emellett felhívja a gazdasági társaságok vezetőinek a figyelmét az integritás-szemlélet érvényesítésére, továbbá a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges lépésekre.

Az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (6) bekezdésében szabályozott figyelemfelhívó levéllel fordulok Önhöz.

A számvevőszéki ellenőrzés az alábbi szabálytalanságot tárta fel:

1. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (12) bekezdésében előírtak ellenére a Társaság képviseletére jogosult felelős személy a Társaság számviteli politikája keretében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítette írásban azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Ennek hiányában a beszámoló tartalmában nincs biztosítva

az állandóság és az összehasonlíthatóság, mert szabályozás nélkül változhat annak minősítése, hogy mit tekintenek a beszámolóra hatással lévő lényeges információknak.

2. A Társaság nem rendelkezett számlarenddel. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a Társaság képviselőjére jogosult felelős személy nem állította össze a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (1) bekezdésében előírt számlarendet. Ennek hiányában a társaság könyvvezetési rendszere nem alkalmas pontos, megbízható és valós információkat tartalmazó, a számviteli alapelveknek megfelelő beszámoló összeállítására.
 3. A Társaság pénzkézelési szabályzatában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét. Ennek hiányában nem biztosított a szabályszerű pénzkézelés lebonyolításának rendje.
 4. A Társaság teljességi és hitelességi nyilatkozata és a rendelkezésre bocsátott dokumentumok szerint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdésben előírtak ellenére a Társaság vezetője nem szabályozta az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Ennek hiányában nem biztosítottak a szervezet a működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételei.
 5. A Társaság teljességi és hitelességi nyilatkozata és a rendelkezésre bocsátott dokumentumok szerint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdésben előírtak ellenére a Társaság vezetője a kontrollkörnyezet részeként nem határozta meg a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdés c) pontban előírt etikai elvárásokat. Ennek hiányában nem biztosítottak a szervezeten belüli egységes szemlélet és magatartási szabályok kialakításának feltételei.
 6. A Társaság teljességi és hitelességi nyilatkozata és a rendelkezésre bocsátott dokumentumok szerint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdésben előírtak ellenére a Társaság vezetője nem szabályozta a szervezeten belüli integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. Ennek hiányában nem biztosítottak a szervezeten belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjai, az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén a következmények enyhítésének eszközei.
-

Kérem Ügyvezető urat/úrhölgyet, hogy az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése alapján a figyelemfelhívó levélben foglaltakat 15 napon belül elbírálni, a megfelelő intézkedést a 2022. évre vonatkozóan megtenni és erről az ÁSZ elnökét értesíteni szíveskedjék. Az értesítést a hivatali kapun vagy cégkapun keresztül, amennyiben ezzel nem rendelkeznek, postai úton szíveskedjen megtenni. Az intézkedéseknek a jövőre szükséges vonatkoznia, az intézkedésekről szóló tájékoztatást az intézkedésekkel érintett dokumentumok csatolása nélkül szíveskedjen megküldeni.

Az integritás elvű működés érvényesítését támogató kritériumok értékelése eredményeként további fejlesztendő területeket azonosítottunk a Társaság integritási kontrolljainak kiépítése terén. Fontosnak tartom, hogy ezeken a területeken a kockázatok csökkentése érdekében a belső szabályozás fejlesztésre kerüljön, hozzájárulva ezzel a Társaság tevékenységében a társadalmi elvárásoknak megfelelő értékrend megteremtéséhez. Ennek ismeretében kérem, hogy fontolja meg az integritás szempontjából lényeges tevékenységekre, eljárásokra, magatartásokra vonatkozó szabályok kialakításának a lehetőségét, hogy megfelelő védelem alakuljon ki a Társaságnál a korrupciós kockázatok kezelésére. Tanácsoljuk, hogy a 2022. évre vonatkozóan tekintse át a fejlesztendő területeket és mérlegelje a belső szabályozás fejlesztésének lehetőségeit. Külön megköszönöm, ha 15 napon belül értesíti az ÁSZ elnökét a megtett vagy megtenni kívánt lépéseiről.

1. A szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentő rendszerének rendelkezésre állása. A szabályzat biztosítja a Társaságon belül bekövetkező integritást sértő eseményekhez és panaszokhoz kapcsolódó információáramlás lehetőségét. A panaszok bejelentő rendszerének kialakítása támogatja a közszolgáltatások iránti bizalmat.
 2. A szervezeten belüli összeférhetlenség megelőzését és ellenőrzését biztosító szabályok rendelkezésre állása. A szervezeten belüli összeférhetlenség megelőzését és ellenőrzését biztosító szabályok biztosítják, hogy ne forduljon elő olyan személyi jellegű összefonódás, amely hátrányosan érinti a Társaság működését, gazdálkodását.
 3. A vezető tisztségviselőkre és közvetlen hozzátartozójukra vonatkozó összeférhetlenség megelőzésére és biztosításának ellenőrzésére vonatkozó szabályozás rendelkezésre állása. A vezető tisztségviselők és közvetlen hozzátartozójuk összeférhetlenségére vonatkozó szabályok kialakítása biztosítja, hogy ne forduljon elő a Társaság működését, gazdálkodását hátrányosan érintő szervezeti vagy személyi jellegű összefonódás.
 4. Az ajándékok elfogadása szabályainak rendelkezésre állása. Az ajándékok elfogadása szabályozása támogatja a Társaság csalásmentes, etikus működésének feltételeit, csökkenti a működés során felmerülő integritási kockázatokat, melyek veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.
 5. A munkatársak gazdasági összeférhetlenségét kizáró szabályok rendelkezésre állása. A munkatársak gazdasági összeférhetlenségét kizáró szabályok kialakítása támogatja, hogy ne forduljon elő olyan foglalkoztatás, mely a Társaság működését, gazdálkodását
-

hátrányosan érinti.

6. A külső panaszokat kezelő eljárások rendelkezésre állása. A szabályozás támogatja, hogy a Társaság a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el.
7. A munkáltatói visszaélés-bejelentő rendszer szabályainak rendelkezésre állása. A szabályozás támogatja, hogy a Társaság működése során fellépő visszaélések időben felszínre kerüljenek és a megfelelő vezetői válasz hatáson belül megtörténhessen.

Bízom benne, hogy a szükséges lépések megtétele hozzájárul a közpénzt felhasználó szervezet szabályozottsága javításához, az integritástudatos működés fejlesztéséhez.

Budapest, 2022. 05. 11.

Tisztelettel:

Domokos László s.k.
