

**Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft.**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2025**

## **Vezetői összefoglaló**

Társaságunknál egy fő megbízási szerződés alapján foglalkoztatott belső ellenőr látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr a megbízási szerződésben foglaltak, a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a Bkr.- előírásaira – a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók, és a helyben használatos belső szabályzatok alapján végzi tevékenységét.

A társaság működési környezetének és folyamatainak területeit lefedő kockázatelemzésre épülő, 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján megvalósultak az irattározás, iratkezelés, valamint a beszerzési folyamatok témákban kiírt vizsgálatok.

A belső ellenőr a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva, a belső ellenőrzési folyamat során a megállapításokat, következtetéseket lényegre törően és világosan fogalmazta meg. Munkája során a dolgozóinkkal hatékonyan együtt működött, ugyanakkor a szakmájától elvárható mértékben tárgyilagos maradt.

Tapasztalataink szerint az ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk, illetve a belső ellenőr tanácsadó tevékenysége támogatta társaságunk munkáját, eredményességét.

Kecskemét, 2026. február 10.

Kozák Polett s.k.  
ügyvezető-főszerkesztő

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

2021. november 01-től megbízási szerződést kötöttünk egy fő belső ellenőrrel, a belső ellenőrzési feladatok teljeskörű ellátására.

A belső ellenőr a megbízási szerződésben foglaltak, a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a Bkr.- előírásaira – a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók, és a helyben használatos belső szabályzatok alapján végzi tevékenységét.

### **1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A belső ellenőr a 2025. évi ellenőrzési tervet – a stratégiai tervvel összhangban – a társaság működési környezetének és folyamatainak minden területét lefedő kockázatelemzésre építette. A terv összeállításánál figyelembe vette a vezetők által kialakított kockázatosági rangsort, valamint azt, hogy milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységére.

A Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft. 2025. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került, miszerint megvalósultak az irattározás, iratkezelés, valamint a beszerzési folyamatok témájú belső ellenőrzések.

Társaságunknál a tárgyévben soron kívüli, illetve terven felüli belső ellenőrzés nem történt. A megvalósult vizsgálatok pénzügyi, illetve szabályszerűségi típusú ellenőrzések voltak.

A 2025. évi belső ellenőrzések lefolytatása során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújának feltárása nem fordult elő.

### **2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

A társaságnál egy fő megbízási szerződés alapján foglalkoztatott belső ellenőr látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben meghatározott általános és szakmai követelményeknek.

A belső ellenőr kötelező szakmai továbbképzése a jogszabályban előírtaknak megfelelően folyamatos, rendelkezik a jogszabályban előírt engedéllyel.

Nyilvántartási száma: 5113894.

A belső ellenőr helye a szervezeti hierarchiában megfelelő. Funkcionális függetlensége a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 19.§-ában előírtaknak megfelelően biztosított. A belső ellenőr tekintetében – a Bkr. 20. §-ában meghatározottak szerint – összeférhetetlenség nem áll fenn.

Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőrt a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták.

A belső ellenőr a lefolytatott eljárásai során követte a társaságunk belső ellenőrzési kézikönyvének iratmintáit, szabályait.

Az ellenőrzési jelentések megállapításait az érintett szervezeti egységek vezetői elfogadták, a jelentések megfeleltek az előírásoknak.

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

Célunk, hogy az ellenőrzést úgy tervezzük meg, hogy az ellenőrzési pontok, folyamatok működésével kapcsolatosan megfelelő információt kapjunk. Ennek érdekében az irányítási és ellenőrzési rendszerben a gyengeségek hatásait figyelemmel kísérjük.

Stratégiai tervünkkel összhangban, rendszeres időközönként áttekintjük, hogy a feladatok ellátása mely szervezeti keretek mellett a legcélszerűbb, és a feladatkör bővülése, illetve a feladatok mennyiségi növekedése esetén a szükséges intézkedéseket megteesszük.

### **3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A 2025-ös évben néhány esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet. Az ilyen jellegű kérdések leginkább a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak, és előfordultak megkeresések az irattározás, iratkezelés és a beszerzési folyamatok lebonyolításával kapcsolatban is.

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

### 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Társaságunknál a lefolytatott belső ellenőrzések alkalmával kiemelt kategóriába tartozó megállapítások, következtetések, illetve javaslatok nem fogalmazódtak meg.

Az éves tervnek megfelelően lefolytatásra került az *irattározás, iratkezelés* témában tevezett vizsgálat.

A szabályozásban részletesen meghatározták mindazokat a feladatokat, amelyek az iratkezeléssel és az irattározással összefüggnek. Az iratkezelési folyamatokat úgy alakították ki, hogy azok figyelembe vegyék a modern, elektronikus ügyintézési lehetőségeket, de szükség esetén a hagyományos papíralapú kezelést is támogatják.

A társaságnál a szabályozásnak megfelelően végzik az iratkezelést és az irattározást. A vizsgált dokumentumok, nyilvántartások megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg.

Az ellenőrzött területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve nyomon követik.

Megvalósult a *beszerzési folyamatok lebonyolításának* pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése.

A társaságnál a beszerzési folyamatok lebonyolítása megfelelően szabályozott, a gyakorlatban is aszerint, szabályszerűen járnak el. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A vizsgált dokumentumok megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.

A beszerzési folyamatok kapcsán a KMJV Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja 2024. április-májusában lefolytatott rendszerellenőrzése alkalmával feltárt hiányosságokat megszüntették.

Az ellenőrzés területeit a belső ellenőrzés összességében „megfelelőnek” ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak gyenge pontokra az alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

## **2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A belső ellenőr megállapításait, következtetéseit az ellenőrzés folyamán megvitatta az ellenőrzöttel. Tapasztalatai szerint ez működőképes eljárás, hiszen így az ellenőrzöttnek lehetősége van azok tisztázására, nézete kifejtésére, illetve biztosítva van afelől, hogy a tényeket ne lehessen félreérteni vagy félreértelmezni.

A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyeket a társaság kialakította. A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott.

A feladat és felelősségi körök szabályozottak voltak. A kontrollkörnyezet változásának következeként a szabályzatok folyamatos aktualizálása szükséges.

A működési környezet, valamint a belső kontrollrendszer kockázatait azonosították, a kockázati szempontok figyelembe vételével felmérték az egyes kockázatok mértékét, a kockázatkezelés folyamatát meghatározták.

A Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft.-nél a szakmai és a gazdasági folyamatokat integrált információs rendszerek támogatják, melyek biztosítják, hogy a feladatok elvégzéséhez szükséges információk, a megfelelő időben eljussanak a dolgozókhöz.

Az alkalmazott irányelvek és eljárások hatékonyak bizonyultak, az ellenőrzött területeken a vizsgált időszakban megfelelően működtek, legfeljebb olyan gyengeségek fordultak elő, amelyeket a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálni tudtak a vezetés beavatkozása nélkül.

## **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

2025 évre vonatkozóan a lefolytatott belső ellenőrzések során hiányosságot mutató megállapítás nem fogalmazódott meg. A megállapítások alapján intézkedési terv, illetve az azt követő beszámoló készítésére nem volt szükség.

Az ellenőrzésekhez kapcsolódó, ebben az időszakban lejárt határidejű intézkedés, valamint végre nem hajtott intézkedés nem volt.

A KMJV Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja 2024-ben lefolytatott rendszerellenőrzése alkalmával 14 db hiányosságot tárt fel, melyből 3 db intézkedés határideje 2025 évben járt le. A lejárt intézkedések megvalósításra kerültek.

Kecskemét, 2026. február 10.

Bagamériné Takács Ildikó s.k.  
belső ellenőr