

Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2023

Vezetői összefoglaló

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

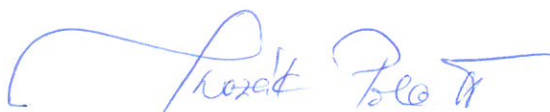
A belső ellenőr a megbízási szerződésben foglaltak, a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a Bkr.- előírásaira – a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók, és a helyben használatos belső szabályzatok alapján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

A társaság működési környezetének és folyamatainak területeit lefedő kockázatelemzésre épülő, 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján megvalósultak a működés szabályozottsága, valamint a gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos nyilvántartások, elszámolások, dokumentációk szabályszerűsége 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, 2024. január 10.



Kozák Polett
ügyvezető-főszerkesztő

Kecskeméti Televízió
Magyarország Kft.
6700 Kecskemét, Szabadság tér 2.
Telefon: 74893553-35

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 2023. 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. 2023. évi belső ellenőrzési terve teljesítésre került, miszerint megvalósultak a működés szabályozottsága, valamint a gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos nyilvántartások, elszámolások, dokumentációk szabályszerűsége 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 2023. évi belső ellenőrzés 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 2023-as évben néhány esetben végzett a belső ellenőr szóbeli tanácsadói tevékenységet. Az ilyen jellegű kérdések leginkább a jogszabályok változásaira, azok értelmezésére irányultak, és előfordultak megkeresések a működés szabályozottságával, a gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos nyilvántartások vezetésével 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 a *működés szabályozottsága* témájú vizsgálat.

A Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft. rendelkezik a számviteli törvény 14.§-a által előírt szabályzatokkal.

A társaság Szervezeti és Működési Szabályzatának, Számviteli Politikájának, Számlarendjének és a Pénz- és Értékkezelési Szabályzatának vizsgálatai során hiányosság feltárása nem fordult elő.

Gondoskodtak továbbá az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának, valamint az eszközök és források értékelési szabályzatának elkészítéséről.

A vizsgált dokumentumok megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.

A KMJV Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja 2021. évben lefolytatott rendszerellenőrzése alkalmával feltárt hiányosságokat, a vizsgált szabályzatok kapcsán teljes mértékben megszüntették.

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

Megvalósult a *gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos nyilvántartások, elszámolások, dokumentációk* pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése.

A Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft. – az ellenőrzés időszakában érvényes – Gépjármű Üzemeltetési Szabályzata 2022. április 15-ei hatállyal készült, melyet a társaság ügyvezetője jóváhagyott. A szabályzatban megfelelően rögzítették a gépjárművek üzemeltetésének rendjét.

A gépjárművekkel kapcsolatos üzemeltetési-, működtetési költségek, az üzemanyag költségek, valamint a belföldi kiküldetések elszámolásainak szűrőpróbaszerű vizsgálatai során hiányosság feltárása nem fordult elő.

A KMJV Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja 2021. évben lefolytatott rendszerellenőrzése alkalmával feltárt hiányosságokat megszüntették. A Gépjármű Üzemeltetési Szabályzatot kiegészítették az erre vonatkozó javaslatokkal, illetve a párhuzamos szabályozást megszüntették. Az EcoFleet GPS nyomkövető rendszer használatának bevezetésével a menetlevelekkel és az üzemanyag elszámolásokkal kapcsolatban feltárt hiányosságok kiküszöbölése biztosítottá vált.

A vizsgált dokumentumok megfelelőek, átláthatóak, rendezettek voltak.
Az ellenőrzés területeit a belső ellenőrzés összességében „megfelelőnek” ítélte, mivel minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek,

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső ellenőr megállapításait, következtetéseit az ellenőrzés folyamán megvitatta az ellenőrzöttekkel. Tapasztalatai szerint ez működőképes eljárás, hiszen így az ellenőrzöttek 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 követéseként 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 dolgozókhoz.

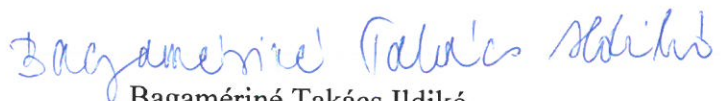
Az alkalmazott irányelvek és eljárások hatékonynak bizonyultak, az ellenőrzött területeken a vizsgált időszakban megfelelően működtek, legfeljebb olyan gyengeségek fordultak elő, amelyeket a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálni tudtak a vezetés beavatkozása nélkül.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023 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.

Kecskemét, 2024. január 10.


Bagamériné Takács Ildikó
belső ellenőr