

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**  
**2900 Komárom, Szabadság-tér 1.**

Iktatószám: ...../2019.

## **ELLENŐRZÉSI PROGRAM**

**a Bábolnai Televízió Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzéséhez**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szerv/szervezet:** Bábolnai Televízió Nonprofit Kft., kapcsolódó ellenőrzés a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalnál.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a Bábolnai Televízió Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályozottságának, szabályszerűségének ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy Bábolna Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) a tulajdonosi jogosítványait előírászerűen gyakorolta-e, a Bábolnai Televízió Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Kft.) a gazdálkodási, számviteli nyilvántartási, beszámolási rendjét, belső kontrollrendszerét kialakította-e és működtette-e, az Önkormányzat által biztosított finanszírozást szabályszerűen, célszerűen használta-e.

**Az ellenőrzendő időszak:** 2018-2019. év az ellenőrzés időpontjáig.

**Az ellenőrzés időtartama és időpontja:** 2019. június 17-24. (6 ellenőrzési nap).

**Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje:** 2019. június 24.

**Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végzi** a KP/6940-3/2019. számú megbízólevél alapján.

**Az ellenőrzés módszere:** az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével kell elvégezni. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. A Kft. székhelyén tételesen kell vizsgálni a Kft. számviteli politikáját, számlarendjét, önköltségszámítási szabályzatát, a Kft. és az Önkormányzat közötti szerződéseket, az Önkormányzat által nyújtott támogatás elszámolását, a tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályozottságát, szabályszerűségét, a Kft. 2018. évi beszámolóját.

**Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok:** a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (Kbt.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

**Az ellenőrzés részletes feladatai:**

1. A Kft. rendelkezik-e a tevékenységét megalapozó alapvető dokumentumokkal, szabályzatokkal.
2. A Kft. kialakította-e számviteli politikáját, számlarendjét, önköltségszámítási szabályzatát, a könyvviteli nyilvántartások vezetése megfelelt-e a szabályzatokban meghatározott eljárási rendnek.
3. Az Önkormányzat a tulajdonosi jog gyakorlását szabályozta-e, ténylegesen gyakorolta-e, ennek során a Kft. működésével kapcsolatban tettek-e megállapításokat, a szükséges intézkedéseket megtették-e.
4. Az Önkormányzat és a Kft. közötti támogatási (finanszírozási) szerződés megkötése szabályszerűen történt-e, a Kft. az Önkormányzat által biztosított támogatást a támogatási szerződésben meghatározott eljárási rendnek megfelelően használta-e fel, azzal az előírt módon és határidőn belül elszámolt-e.
5. A Kft. az előírt határidőben elkészítette-e a 2018. évi beszámolót, annak alátámasztottsága, megalapozottsága biztosított-e, a beszámoló közzétételéről gondoskodtak-e; a beszámoló könyvvizsgálói felülvizsgálata megtörtént-e, a könyvvizsgáló a beszámolót milyen minősítéssel látta el.

Komárom, 2019. június 12.

  
György Árpád  
Belső ellenőr

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a BÁBOLNA TELEVÍZIÓ Nonprofit Korlátolt  
Felelősségű Társaság gazdálkodásának ellenőrzéséről**

**2019. június**

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Asszony, Ügyvezető Úr, Jegyző Úr!

A Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás munkaszervezetének vezetője által kiadott KP/6940-3/2019. számú megbízólevél alapján elvégeztem a BÁBOLNAI TELEVÍZIÓ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodásának átfogó ellenőrzését. Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

1. Az Önkormányzat a Társaságot a hatályos jogszabályi előírások betartásával alapította, a tulajdonosi és ellenőrzési jogköröket előírászerően gyakorolta.
2. A Társaság szabályozottsága részben biztosított (nem készítettek számviteli politikát, számlarendet, leltározási leltárkészítési, illetve értékelési szabályzatot, a javadalmazási szabályzat aktualizálását, szükség szerinti módosítását nem végezték el, a felügyelőbizottság ügyrendet nem készített).
3. Az alapító Önkormányzat a tulajdonosi jogait megfelelően gyakorolta.
4. A Társaság tevékenységének, működésének, szükség szerint fejlesztésének finanszírozását az Önkormányzat biztosította.
5. Az Önkormányzat által nyújtott támogatás (finanszírozás) felhasználásáról a Társaság az éves szakmai beszámolóban, az egyszerűsített éves beszámolóban, valamint a közhasznúsági jelentésben adott számot. A helyszíni ellenőrzés során a támogatott céltól eltérő felhasználást nem állapítottunk meg.
6. A társaság az éves beszámolási kötelezettségét az előírt tartalommal és határidőn belül teljesítette. A beszámoló leltárakkal, analitikákkal való alátámasztása megfelelő volt, az analitikus és főkönyvi nyilvántartás, illetve a beszámoló adatai közötti egyezőség biztosítva volt.

Bábolna, 2019. június 24.

  
György Árpád  
Belső ellenőr

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás  
2900 Komárom, Szabadság tér 1.  
Iktatószám: ...../2019.

## Belső ellenőrzési jelentés

a BÁBOLNAI TELEVÍZIÓ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság  
gazdálkodásának ellenőrzéséről

### I. BEVEZETÉS

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szerv/szervezet:** BÁBOLNAI TELEVÍZIÓ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, kapcsolódó ellenőrzés a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalnál.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:** vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.) – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

**Az ellenőrzés típusa:** átfogó ellenőrzés (szabályszerűségi, megfelelési és teljesítmény ellenőrzés).

**Az ellenőrzés tárgya:** a BÁBOLNAI TELEVÍZIÓ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodásának átfogó ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy Bábolna Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) a tulajdonosi jogosítványait előírászerűen gyakorolta-e, a BÁBOLNAI TELEVÍZIÓ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Társaság) a gazdálkodási, számviteli nyilvántartási, beszámolási rendjét, belső kontrollrendszerét kialakította-e és működtette-e, az Önkormányzat által biztosított finanszírozást szabályszerűen, célszerűen használta-e.

**Az ellenőrzött időszak:** 2018 év, 2019. év az ellenőrzés időpontjáig.

**Az ellenőrzés időtartama és időpontja:** 2019. június 17-24. (6 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2019. június 17, 20, 21, 24.

**Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások:** az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Ellenőrzési bizonyítékként felhasználtuk a Társaság alapvető dokumentumait, belső szabályzatait, éves beszámolóit, illetve az azt alátámasztó főkönyvi kivonatokat és leltárakat. Tétélesen ellenőriztük a 2018. év és a 2019. év pénzforgalmát. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a KP/6940-3/2019. számú megbízólevél, alapján.

**Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok:** Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.), a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.), az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Infotv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

**Az ellenőrzés idején a Társaságot Hantos Péter ügyvezető igazgató vezette, az Önkormányzatot dr. Horváth Klára polgármester képviselte, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalt Kocsis Gábor jegyző vezette.**

## **II. AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI**

### **1. A Társaság rendelkezik-e a tevékenységét megalapozó alapvető dokumentumokkal, szabályzatokkal.**

A Társaság jogelődjét, a Bábolnai Televízió Közhasznú Társaságot (a továbbiakban: KHT) Bábolna Nagyközség Önkormányzata alapította, a 38/1998. (III. 23.) számú határozatával. A határozat alapján, az alapító és a KHT megállapodást kötött. A megállapodás tartalmazta a KHT által ellátandó feladatokat, valamint az alapító által nyújtott támogatás mértékét.

A megállapodásban foglaltaknak megfelelően a KHT a műsorszolgáltatást, mint közfeladatot az alapítótól átvállalja, tevékenységét az alapító által támogatott közhasznú szervezetként látja el. A megállapodás az éves támogatás (finanszírozás) minimális összegét 4 000 000 Ft-ban határozta meg, ennek fedezetét az alapító éves költségvetési rendelete tartalmazza. A megállapodásban foglaltak szerint a KHT feladata legalább heti egy adásnapi műsorgyártás, a képviselő-testületi ülésekről felvétel készítése, illetve azok egyenes adásban történő közvetítése, valamint tájékoztatás a kiemelkedő helyi eseményekről, rendezvényekről.

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 365. § (2) és (3) bekezdései szerint a 2007. július 1-jén a cégnyilvántartásba bejegyzett vagy bejegyzés alatt álló közhasznú társaság 2009. június 30-ig a közhasznú társaságokra irányadó szabályok szerint működhet tovább. A közhasznú társaság 2007. július 1-jét követő két éven belül társasági szerződése módosításával nonprofit korlátolt felelősségű társaságként működhet tovább. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a KHT az előírt határidőt követően nonprofit korlátolt felelősségű társaságként működik. A Társaság a helyi kábeltelevízió szolgáltatási tevékenységen túl ellátja a helyi újság, a Bábolnai Fórum szerkesztését is.

A Társaság hatályos, aktualizált, egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratát Bábolna Város Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 220/2018. (XII. 17.) számú határozatával fogadta el. Az alapító okiratot az Önkormányzat által megbízott ügyvéd ellenjegyezte és a tatai Törvényszék Cégbírósága CG.11-09-015029/34 számon nyilvántartásban vette. Az alapító okirat megfelel a Ptk. 3.5.§-ában foglalt kötelező tartalmi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak.



Az alapító okirat tartalmazza a felügyelőbizottság összetételét, tagjainak megnevezését, adatait, illetve azok elfogadó okiratait.

A Ptk. 3.122. § (3) bekezdésében foglaltakkal ellentétben a felügyelőbizottság működésének rendjét ügyrendben nem szabályozta.

Ptk. 3.122. § (3) bekezdés: A felügyelőbizottság ügyrendjét maga állapítja meg, és azt a gazdasági társaság legfőbb szerve hagyja jóvá.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Társaság megalkotta a javadalmazási szabályzatot, azt a Társaság felügyelőbizottsága véleményezte és a Képviselőtestület az 55/2010. (III. 25.) számú határozatával jóváhagyta. A javadalmazási szabályzatot a megalkotásától eltelt időszakban nem aktualizálták, nincs összhangban az aktuális feltételekkel, nem az aktuális helyzetnek megfelelően tartalmazza a felügyelőbizottság tagjainak felsorolását, az ügyvezető javadalmazását (díjazását).

## **2. A Társaság kialakította-e számviteli politikáját, számlarendjét, önköltségszámítási szabályzatát, a könyvviteli nyilvántartások vezetése megfelelt-e a szabályzatokban meghatározott eljárási rendnek.**

A Társaság, ellentétben a Számv.tv. 14. § (3) bekezdésében foglaltakkal, számviteli politikát nem készített. Nem készítették el a Számv.tv. 14. § (4) bekezdésében előírt, az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát, valamint az értékelési szabályzatot.

Számv.tv. 14. § (3) A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő - a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó - számviteli politikát.

(4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

(5) A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot<sup>1</sup>;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

Az ügyvezető által elkészített pénzkezelési szabályzat nem mindenben felel meg a Számv.tv. 14. § (8) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek.

Számv.tv. 14. § (8) bekezdés: a pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az

<sup>1</sup> Tekintettel a Számv.tv. 14. § (6) bekezdésében foglaltakra, a Társaság önköltségszámítási szabályzat készítésére nem kötelezett.

ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzzzállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

**3. Az Önkormányzat a tulajdonosi jog gyakorlását szabályozta-e, ténylegesen gyakorolta-e, ennek során a Társaság. működésével kapcsolatban tettek-e megállapításokat, a szükséges intézkedéseket megtették-e.**

Az Önkormányzat tulajdonosi jogköre gyakorlásának szabályozását a Társaság jogelődje és az Önkormányzat közötti megállapodás, illetve a Társaság alapító okirata tartalmazza. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a tulajdonosi jog gyakorlása folyamatos, rendszeres volt. A Társaság ügyvezetője évente elkészíti a szakmai és pénzügyi beszámolót, azt a Képviselő-testület határozatban fogadja el. Ezen túlmenően a Társaság ügyvezetője és a polgármester, illetve a jegyző között rendszeres a kapcsolattartás.

**4. Az Önkormányzat és a Társaság közötti támogatási (finanszírozási) szerződés megkötése szabályszerűen történt-e, a Társaság. az Önkormányzat által biztosított támogatást a támogatási szerződésben meghatározott eljárási rendnek megfelelően használta-e fel, azzal az előírt módon és határidőn belül elszámolt-e.**

A Társaság bevételeinek meghatározó részét (annak mintegy 90%-át) az Önkormányzat finanszírozás útján biztosítja, ennek fedezetét az Önkormányzat éves költségvetése tartalmazza.

Az éves költségvetést megalapozó számítási anyagot a Társaság ügyvetője készíti el. Az ügyvezető, a polgármester, a jegyző és a Közös Hivatal pénzügyi csoportvezetője az ügyvezető javaslatait elemzik, megvitatják, a Társaság működésének biztosításához, illetve a szükséges fejlesztések finanszírozásához szükséges források rendelkezésre állásáról közös álláspontot alakítanak ki. Az egyeztetésről írásos feljegyzés (jegyzőkönyv) készül, ennek alapján kerül beépítésre az Önkormányzat rendelet tervezetébe a Társaság finanszírozásához szüksége kiadási előirányzat.

A Társaság a támogatás felhasználásáról az éves költségvetési beszámoló részeként részletes szakmai és pénzügyi beszámolót készít. A beszámoló alapvetően a szakmai feladatok ellátását, a személyi, tárgyi feltételek, a likviditási helyzet, illetve a megvalósított fejlesztések részletezését tartalmazza. Az ügyvezető beszámolójának számszerű alátámasztását, megalapozását a Számv.tv. előírásainak megfelelő tartalmú egyszerűsített éves beszámoló, illetve a közhasznúsági jelentés számszerű adatai támasztják alá.

A 2018. és 2019. évi pénztári és banki kifizetések dokumentumainak ellenőrzése során a támogatott céltól eltérő felhasználást nem állapítottunk meg.

**5. A Társaság az előírt határidőben elkészítette-e a 2018. évi beszámolót, annak alátámasztottsága, megalapozottsága biztosított-e, a beszámoló közzétételéről gondoskodtak-e; a beszámoló könyvvizsgálói felülvizsgálata megtörtént-e, a könyvvizsgáló a beszámolót milyen minősítéssel látta el.**

A Társaság könyvviteli, számviteli feladatait (ide értve az egyszerűsített éves beszámoló és a közhasznúsági jelentés készítését is) külső szolgáltató látta el. Az ellenőrzés idején a szolgáltató által rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és az egyszerűsített éves beszámoló adatai közötti egyezőség biztosítva volt.



Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének adatait részletező analitikákkal, leltárral támasztották alá.

A beszámoló részeként elkészített eredménykimutatás adatainak megfelelően a Társaság a 2017. és a 2018. évben a tevékenységét veszteséggel zárta (az adózás előtti/adózott eredmény a 2017. évben -815 ezer Ft, a 2018. évben -40 ezer Ft volt). Tekintettel arra, hogy a saját tőke két egymást követő évben a jegyzett tőke értékének 50%-a alá csökkent, a tulajdonos Önkormányzatnak tőkepótlási kötelezettsége keletkezett. A tőkepótlásról a Képviselő-testület a 64/2019. (IV. 25.) számú határozatával döntött, a befizetés 1 552 ezer Ft összegben 2019. május 3-ai időponttal megtörtént.

Az egyszerűsített éves beszámolókat a felügyelőbizottság véleményezte, a Társaság Taggyűlése megtárgyalta és elfogadásáról az 1/2019. (IV.8.) számú határozatával döntött. A beszámolót a Képviselő-testület megtárgyalta és határozatban fogadta el<sup>2</sup>. Az éves beszámolókat a Számv.tv. előírásainak megfelelően közzétették.

A Társaság részre a Számv.tv. könyvvizsgálati kötelezettséget nem ír elő, ennek megfelelően könyvvizsgáló megbízására nem került sor.

### III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTLKELÉS, JAVASLATOK

Az Önkormányzat a Társaságot a hatályos jogszabályi előírások betartásával alapította.

A Társaság szabályozottsága részben biztosított. Nem készítettek számviteli politikát, számlarendet, leltározási leltárkészítési, illetve értékelési szabályzatot. A 2010. évben kiadott javadalmazási szabályzat aktualizálását, szükség szerinti módosítását nem végezték el. A Ptk. előírásaival ellentétben a felügyelőbizottság ügyrendet nem készített.

Az alapító Önkormányzat a tulajdonosi jogait előírászerűen, megfelelően gyakorolta. A Társaság költségvetését, beszámolóját, alapvető dokumentumait a Képviselő-testület tárgyalta, azok elfogadásáról határozatban döntött. A Polgármester és a Társaság ügyvezetője között a kapcsolattartás folyamatos.

A Társaság tevékenységének, működésének, szükség szerint fejlesztésének finanszírozását az Önkormányzat biztosította. Az Ügyvezető által elkészített költségtervet a Polgármester, a Jegyző és a Közös Hivatal pénzügyi csoportvezetője megtárgyalta, erről jegyzőkönyv készült. Az egyeztetett kiadási előirányzatot a Képviselő-testület megtárgyalta, ennek alapján az beépült az Önkormányzat éves költségvetésébe.

Az Önkormányzat által nyújtott támogatás (finanszírozás) felhasználásáról a Társaság az éves szakmai beszámolóban, az egyszerűsített éves beszámolóban, valamint a közhasznúsági jelentésben adott számot. A helyszíni ellenőrzés során (2018. évi, illetve 2019. I-V. havi pénztári és banki kifizetések tételes ellenőrzése) a támogatott céltól eltérő felhasználást nem állapítottunk meg.

A társaság az éves beszámolási kötelezettségét az előírt tartalommal és határidőn belül teljesítette. A beszámoló leltárakkal, analitikákkal való alátámasztása megfelelő volt, az analitikus és főkönyvi nyilvántartás, illetve a beszámoló adatai közötti egyezőség biztosítva volt.

---

<sup>2</sup> Bábolna Város Önkormányzata Képviselő-testületének 63/2019. (IV. 25.) számú határozata a Bábolnai Televízió Nonprofit Kft. 2018. évi munkájáról szóló beszámoló és közhasznúsági jelentés elfogadásáról.

**Az ellenőrzés megállapításai alapján a Társaság ügyvezetője, illetve Bábolna Város Polgármestere részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:**

**a) a Társaság ügyvezetője részére:**

1. Kezdeményezze a Társaság felügyelőbizottsága elnökénél az ügyrend elkészítését.
2. Intézkedjen a Társaság belső szabályzatainak pótlására, illetve korrekciójára (számviteli politika, számlarend, leltározási és leltárkészítési, illetve értékelési szabályzat készítése, pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, korrekciója, javadalmazási szabályzat aktualizálása).

**b) a Polgármester részére**

1. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére. A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Bábolna, 2019. június 24.

.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2019. június 17-24. időszakban került sor a BÁBOLNAI TELEVÍÓ Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Bábolna, 2019. június 24.



**Hantos Péter**

**Ügyvezető**

**Bábolnai Televíó Nonprofit Kft.**

2943 Bábolna, Jókai Mór u. 12.

Adószám: 18608270-2-11

OTP: 11740016-20002705-00000000



**Kocsis Gábor**

**Jegyző**


## ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 28. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított **8 munkanapon belül észrevételt tehetek**. Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Bábolna, 2019. június 24.

  
.....  
**dr. Horváth Klára**  
Polgármester  
Bábolna Város Önkormányzata

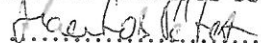


 **Bábolnai Televízió**  
**Nonprofit Kft.**

2943 Bábolna, Jókai Mór u. 12.

Adószám: 18608270-2-11

OTP: 11740016-20002705-00000000



**Hantos Péter**

Ügyvezető

**Bábolnai Televízió Nonprofit**  
**Kft.**

## INTÉZKEDÉSI TERV

a belső ellenőrzés által a 2019. június 17-24. időszakban a BÁBOLNAI TELEVÍZIÓ Nonprofit Kft. gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése során tett megállapítások hasznosítására, a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

1. Kezdeményezni kell a BÁBOLNAI TELEVÍZIÓ Nonprofit Kft. felügyelőbizottsága ügyrendjének elkészítését.

Felelős: a BÁBOLNAI TELEVÍZIÓ Nonprofit Kft. ügyvezetője,  
Ellenőrzi: Polgármester,  
Határidő: 2019. december 31.

2. Intézkedni kell a BÁBOLNAI TELEVÍZIÓ Nonprofit Kft. hiányzó szabályzatainak pótlására, illetve korrekciójára (számviteli politika, számlarend, leltározási és leltárkészítési, illetve értékelési szabályzat készítése, pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, korrekciója, javadalmazási szabályzat aktualizálása).

Felelős: a BÁBOLNAI TELEVÍZIÓ Nonprofit Kft. ügyvezetője,  
Ellenőrzi: Polgármester,  
Határidő: 2019. december 31.

Bábolna, 2019. június 24.

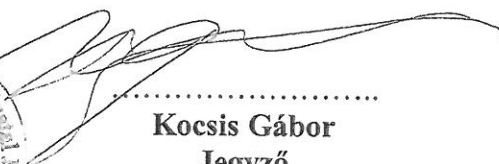

  
.....  
dr. Horyáth Klára  
Polgármester

## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Kocsis Gábor Bábolna Város Jegyzője igazolom, hogy a KP/6940-3/2019. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 7540524. számú számla kifizetésének jogosságát,összegerszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2019. június. 24.

  
  
.....  
**Kocsis Gábor**  
**Jegyző**