



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – „KÖLCSEY” Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft.

2018.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – „KÖLCSEY” Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft.

2018. *szepember* hó 5. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



18167
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. NAGY JUDIT ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0151-052/2018

TÉMASZÁM: 2447

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079341

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	15
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	21

ÖSSZEGRZÉS

A "KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. szabályozottsága megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Társaság gazdálkodása és vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű. A közvagyonnal való felelős gazdálkodás nem volt biztosított. Közzétételi kötelezettségének nem tett eleget, ezért tevékenysége nem volt átlátható.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Magyarországon az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladataik ellátása során egyre szélesebb körben alkalmazzák a költségvetési szerveken kívüli feladatellátást, ezáltal az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok is kiemelt fontosságú szerephez jutnak a lakossági szolgáltatások biztosításában. Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelt jelentőségű, mivel működésük hatással van a tulajdonos önkormányzat gazdálkodására, gazdálkodásának egyes elemei befolyásolják az önkormányzati alszektor hiányát és az államadósságot. Az Állami Számvevőszék kiemelt célja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásában rejlő pénzügyi kockázatok feltárásával, az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonyjuttatások, valamint az államháztartáson kívül működő feladatellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg megye kulturális, természeti és építészeti értékeinek megismertetését folytató Társaságnál végzett ellenőrzés azért is volt indokolt, mert a tevékenységén keresztül a megye lakosságának széles köre kerülhetett kapcsolatba a Társaság által nyújtott szolgáltatásokkal.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat a tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta, azonban a Felügyelőbizottság nem rendelkezett üggyrenddel.

A "KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. szabályozottsága megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Gazdálkodása nem volt szabályszerű, mivel a bevételek és ráfordítások elszámolása nem felelt meg a jogszabályoknak. A Társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mivel a Társaság az ellenőrzött időszakban nem leltározott, beszámolóit nem támasztott alá a Számv. tv. előírásainak megfelelő leltárral. Így a Társaság beszámolóit nem mutattak valós képet a Társaság gazdálkodásáról, ezzel megsértették a Számv. tv-t.

A társaság közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségét nem teljesítette.

Az Állami Számvevőszék a jelentésben foglalt megállapítások alapján öt javaslatot fogalmazott meg a "KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének, valamint három javaslatot Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés Elnökének a szabályszerű működés javítása érdekében. A javaslatokat megalapozó megállapításokra az érintetteknek 30 napon belül intézkedési tervet kell készíteniük.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e tulajdonosi jogait. A gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak. A gazdasági társaság kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással. Az ellenőrzés célja továbbá annak

megítélése, hogy az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a "KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft.



A "KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft-t 2009. május 7-én, kizárólagos tulajdonosként alapította a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 5 M Ft jegyzett tőkével, amely az ellenőrzött időszak alatt nem változott.

A Társaság¹ alapításának célja Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye kulturális, építészeti és természeti értékeinek megőrzése és egyben megismertetése volt a térség és az ország lakosaival. Fő tevékenysége televízió-műsor összeállítása, szolgáltatása volt.

A Társaság az Möt² 13. § (1) bekezdés 7. pontja alapján, a kulturális örökség helyi védelme tekintetében, közfeladatot látott el. Közhasznú jogállását 2009. július 16-án szerezte meg és azt a Civil tv.³ 75. § (5) bekezdése alapján 2014. június 1-től továbbra is megtartotta.

A Társaság a közhasznú tevékenységén túl vállalkozási tevékenységet is végzett, amelynek keretében napilap-, folyóirat-, időszaki kiadvány kiadást, film-, video- és televízióműsorgyártást végzett.

A Társaság vagyonkezelésbe vagyont nem kapott, tulajdonosi részesedéssel más gazdasági társaságban nem rendelkezett.

A Nemzetgazdasági Miniszter a Társaságot 2015. év végén a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek⁴ között nyilvántartásba vette.

A Társaság az önköltség-számítási szabályzat készítési kötelezettség alól a Számv. tv. 14. § (6) bekezdése előírása alapján mentesült. Árképzéssel kapcsolatos tulajdonosi elvárás, ágazati előírás nem volt a Társaság felé.

Az Ügyvezető⁵ személye 2014. május 5.-én változott. Az Elnök⁶ 2008-tól töltötte be hivatalát, a Jegyző¹ 2013. július 15-ig, a Jegyző² 2013. július 16-tól látta el feladatait.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, valamint a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezetek esetében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek.

A feladat-ellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti. Az ellenőrzés várható hasznosulásaként ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végezte-e, a feladatot ellátó gazdasági társaság a létesítő okiratban, szolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával biztosította-e a feladat ellátását. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat által végzett tulajdonosi ellenőrzés hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz.

A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az Állami Számvevőszék hozzájárul a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt-e?*

2. – *A gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása, vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró gazdasági események megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| 2013. január 1-jétől 2016. december 31-ig.

Az ellenőrzés tárgya

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása, valamint a "KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ⁹ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. és a kizárólagos tulajdonos Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1.§ (3) bekezdése és 5. § (3)-(5) bekezdései képezik.

Az ellenőrzés módszerei

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 ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt:

megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás lehet még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások, a csatolt tanúsítványok felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Alapító¹⁰ a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen alakította ki, de a Felügyelőbizottság ügyrenddel nem rendelkezett. Az Alapító a tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta.

Az Önkormányzat¹¹ a Gazdasági program₁₋₂¹²-jét az Möt. 116. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően elkészítette, a 2015-2019. évekre szóló program III. 4. B. pontja tartalmazta a Társaság fejlesztésére vonatkozó célkitűzéseket.

Az Önkormányzat – az Nvtv.¹³ 9. § (1) bekezdés előírása, valamint a Vagyongazdálkodási rendelet¹⁴ 5. § előírása ellenére – nem készített közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS KERETEIT az Alapító a Társaságra vonatkozóan az Alapító okirat₁₋₇¹⁵-ban, valamint 2014. május 29-től a Közszolgáltatási szerződés¹⁶-ben rögzítette.

A Vagyongazdálkodási Rendelet 4. fejezete rendelkezett a tulajdonosi joggyakorlás általános szabályairól, 7. §-a — a jogszabályok szerint — rögzítette, hogy a taggyűlés hatáskörébe tartozó jogokat az Alapító közvetlenül gyakorolta.

A Közszolgáltatási Szerződés 2. pontjában rögzítették, hogy a Társaság az Kult.örök. tv.¹⁷ szabályaival összhangban látott el kulturális örökségvédelmi közfeladatokat.

Az Alapító az Alapító Okirat₁₋₇ 12. pontjában kijelölte a Felügyelőbizottság¹⁸ tagjait, meghatározta a Felügyelőbizottság hatáskörét és működési körét, ezzel eleget téve a Gt.¹⁹ 19. § (4) bekezdése és a Taktv.²⁰ 4. § előírásainak. A Felügyelőbizottság ügyrendjét a Gt. 34. § (4) bekezdése illetve, a Ptk. ²¹ 3:122. § (3) bekezdése előírása ellenére nem állapította meg.

Könyvvizsgálatra a Társaság a Számv. tv.²² 155. § (3) bekezdése alapján nem volt kötelezett, azonban a könyvvizsgálatot és a könyvvizsgáló személyét az Alapító az Alapító Okirat₁₋₇-ben meghatározta.

AZ ALAPÍTÓ TULAJDONOSI JOGAIT szabályszerűen gyakorolta.

Az Alapító a Közszolgáltatási szerződésben közvetve előírt üzleti terv készítési kötelezettséget, amelynek a Társaság eleget tett. Az Önkormányzat a kulturális örökségvédelmi közfeladatok finanszírozásához szükséges forrást a Társaság elfogadott üzleti tervei²³ alapján a költségvetési rendeletében határozta meg. A Társaság által kapott évenkénti támogatások összegét a 1. ábra mutatja be.

1. ábra



Forrás: A Társaság Közhasznúsági mellékletei

A TÁRSASÁG EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓIT

az Alapító a Gt. 35. § (3) bekezdése, a Ptk. 3:120. § (2) bekezdése, valamint Alapító Okirat₁₋₇ 12. pontja előírásainak megfelelően a Felügyelőbizottság írásbeli jelentése birtokában fogadta el.²⁴

Az eredmény felhasználásáról az Alapító a Civil tv.²⁵ 42. § (1) bekezdése és az Alapító Okirat₁₋₇ 9. pontjában foglaltaknak megfelelően döntött, azt nem osztotta fel, közhasznú feladatokra fordította.

Az Alapító nem élt ellenőrzési jogaival, amelyeket az Áht.²⁶ 70. § (1) bekezdés d) pontja biztosított, az önkormányzati belső ellenőrzés nem végzett ellenőrzést a Társaság gazdálkodására vonatkozóan.

A vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottsági tagok és az Mt.²⁷ 208. § hatálya alá tartozó munkavállalók javadalmazásáról, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének legfőbb elveiről, annak rendszeréről az Alapító nem alkotott szabályzatot a Taktv. 5. § (3) bekezdése előírásai szerint.

2. A gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása, vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró gazdasági események megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak?

Összegző megállapítás

A Társaság működését megfelelően szabályozta, ugyanakkor gazdálkodása, vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű. Közzétételi kötelezettségeit nem teljesítette.

2.1. számú megállapítás

A Társaság gazdálkodása nem volt szabályszerű, mivel a bevételek és ráfordítások elszámolása nem felelt meg a jogszabályoknak. A Társaság nem rendelkezett az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. szerinti beszámolókkal. Vagyongazdálkodása sem volt szabályszerű, mert beszámolóit leltárakkal nem támasztotta alá és leltározási tevékenységet nem folytatott.

A Társaság SZMSZ²⁸-szel rendelkezett, amelynek C.5. pontja alapján, annak mellékleteként, a Számv. tv. 14. § (3) és (5) bekezdése előírásának megfelelően, elkészítette számviteli szabályzatait.

A Társaság rendelkezett Számviteli Politikával²⁹ a Számv. tv. 14. § (3) bekezdésének megfelelően.

A Társaság a Számv. tv. 14. § (5) bekezdése előírásai szerint rendelkezett Értékelési szabályzat_{1,2}-tal³⁰, Leltározási szabályzat_{1,2}-tal³¹, Pénzkezelési szabályzat_{1,2}-tal³², amelyek megfeleltek a Számv. tv. előírásainak. A mennyiségi felvétellel történő leltározás esetén a Leltározási Szabályzat₁ legalább 3 éves gyakoriságot, a Leltározási Szabályzat₂, éves gyakoriságot ír elő, a Számv. tv. 69. § (3) bekezdés előírásai szerint.

A Társaság a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírtakkal összhangban rendelkezett Számlarend₁₋₃³³-del.

Az Alapító Okirat₁₋₇ 3.3 pontjában előírták közhasznú és a vállalkozási gazdasági tevékenység árbevételének elkülönítését, azonban az elkülönítés rendjét a számviteli szabályozásban nem rögzítették, ezzel a Társaság megsértette a Számv. tv. 161/A § (2) bekezdésében foglalt előírásokat.

A Társaságra - mint kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetre -, kiterjedt a Bkr. hatálya. A Bkr. 10. § és 54/A. §-ban foglaltak ellenére 2016. évben a Társaság nem alakított ki a tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

A Társaság gazdálkodása nem volt szabályszerű, mert az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett a Számv. tv szerinti, leltárral alátámasztott beszámolóval. Ezzel nem tett eleget a Számv. tv. 4. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségének.

A bevételek és ráfordítások elszámolása a vagyonyilvántartás hiányosságai miatt nem felelt meg a Számv. tv. 165. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

Vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mert a Társaság nem leltározott, az egyszerűsített éves beszámolói alátámasztásához leltárakkal nem rendelkezett, ezzel nem tett eleget a Számv. tv. 69. § (1),(3) bekezdései, továbbá a Leltározási Szabályzat₁₋₂ 1. fejezete előírásainak. Ezért az ellenőrzött időszakra vonatkozó számviteli beszámolói nem nyújtottak megbízható és valós képet a Társaság vagyoni helyzetéről és a működés eredményéről. A leltározás hiánya ellenére a könyvvizsgáló az ellenőrzött időszakra vonatkozó beszámolókat korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el.

2.2. számú megállapítás

A Társaság a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségét nem teljesítette. A kormányzati szektorba tartozás miatt előírt adatszolgáltatási kötelezettségének nem tett eleget.

A Társaság, - mint közfeladatot ellátó – az Info tv.³⁴ 30. § (6) bekezdésében foglaltaknak 2015. július 1-től eleget tett a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét meghatározó Közzétételi Szabályzat³⁵ megalkotásával.

A Társaság az Info tv. 24. § (3) bekezdésében foglaltak szerint elkészítette Adatvédelmi szabályzat³⁶-át.

A Társaság az Info tv. 37. § (1) bekezdése előírásait — és 2015. július 1-től a Közzétételi Szabályzat 4.3. pontját — figyelmen kívül hagyva, honlapján nem tette közzé az Info tv. 1. mellékletében meghatározott szervezeti, személyzeti, tevékenységre, működésre, gazdálkodási adatokat.

A Társaság az Áht. 107. § (1) bekezdése alapján 2015. december 30-tól az Ávr.³⁷ 5. számú melléklete 23. pontjai szerinti adatszolgáltatás teljesítésére volt kötelezett, amelynek nem tett eleget.

A Társaság a Stabilitási tv. szerinti adósságot keletkeztető ügyletet 2016. évben nem kötött.

A Társaságnak a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró ügylete 2016-ban nem volt.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Javaslataink célja a „KÖLCSEY” Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének és gyakorlatának javítása annak érdekében, hogy a szabályozási környezet és az alkalmazott gyakorlat megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.

„KÖLCSEY” Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének

- 1. Intézkedjen a közhasznú és a vállalkozási tevékenység elkülönítésének szabályozásáról az Alapító Okiratban foglaltaknak és a Számv. tv. előírásainak megfelelően.*

(2.1. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)
- 2. Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően a célok megvalósulását, a tevékenység nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról.*

(2.1. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)
- 3. Intézkedjen az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének alátámasztásáról a Számv. tv.-ben és a leltározási szabályzatban előírtaknak megfelelő leltározás végrehajtásával, leltár összeállításával.*

(2.1. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)
- 4. Intézkedjen a közzétételi kötelezettségének teljesítéséről a közzétételi szabályzat és az Info tv. előírásainak megfelelően.*

(2.2. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)
- 5. Intézkedjen az Ávr. előírásai szerinti adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséről.*

(2.2. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

Javaslataink célja az Önkormányzat szabályszerű működésének elősegítése, továbbá az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás kontrolljainak erősítése.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés elnökének

- 1.** | *Intézkedjen az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervének elkészítéséről az Nvtv., valamint a Vagyongazdálkodási Rendelet előírásainak megfelelően.*

(1. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

- 2.** | *Hívja fel a felügyelőbizottság elnökét az FB ügyrendjének megalkotására a Ptk. előírásának megfelelően.*

(1. sz. megállapítás 6. bekezdés 2. mondata alapján)

- 3.** | *Kezdeményezze az Alapítónál a Társaság vezető tisztségviselői, a felügyelő bizottsági tagok, az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveire, annak rendszerére vonatkozó szabályzat megalkotását a Taktv.-ben előírtaknak megfelelően.*

(1. sz. megállapítás 13. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	Ptk. 3.88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.
kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	az Áht. 3. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakon kívül az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet (a továbbiakban: 479/2009/EK rendelet) szerint a kormányzati szektorba sorolt szervezet (Áht. 1. § (12))
közszolgáltatás	Az Ebktv. ³⁸ 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”.
nemzeti vagyon	Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint többek között: „az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.”
nonprofit gazdasági társaság	Civil tv. 9/F. § (2) bekezdése szerint „az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak és cégnevében az a gazdasági társaság tüntetheti fel a nonprofit jelleget, amelynek létesítő okirata tartalmazza, hogy a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja.” (hatályos 2014. március 15-től)

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



A „KÖLCSEY” Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetője és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés elnöke az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételi jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.

* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Társaság	"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft.
² Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (részben hatályos: 2012. január 1-jétől)
³ Civil tv.	2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (a 75.§ hatályos: 2012. január 1-től)
⁴ Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek	A 2015. december 30-án megjelent Hivatalos Értesítő (2015/66. szám) I. rész B. Helyi önkormányzatok alszektorba tartozó szervezetek 3. számú helyén.
⁵ Ügyvezető	KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetője
⁶ Elnök	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés Elnöke (2008-tól)
⁷ Jegyző ₁	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat jegyzője (2013. július 15-ig)
⁸ Jegyző ₂	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat jegyzője (2013. július 16-tól)
⁹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹⁰ Alapító	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat Közgyűlése
¹¹ Önkormányzat	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat
¹² Gazdasági programok: Gazdasági program ₁	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2011-2014 évi gazdasági programja
Gazdasági program ₂	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat 2015-2019. évi gazdasági programja (elfogadta 19/2015. (IV. 24.) számú önkormányzati határozat)
¹³ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (hatályos: 2012. január 1-től)
¹⁴ Vagyongazdálkodási rendelet	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megye Közgyűlésének 12/2012. (VI. 29.) önkormányzati rendelete Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól (hatályos: 2012. június 29-től)
¹⁵ Alapító okiratok: Alapító okiratok ₁	"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. Alapító Okirata (hatályos: 2012. december 19-től 2013. december 19-ig)
Alapító okiratok ₂	"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. Alapító Okirata (hatályos: 2013. december 19-től 2014. május 29-ig)
Alapító okiratok ₃	"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. Alapító Okirata (hatályos: 2014. május 29-től 2014. november 26-ig)
Alapító okiratok ₄	"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. Alapító Okirata (hatályos: 2014. november 26-tól 2014. december 19-ig)
Alapító okiratok ₅	"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. Alapító Okirata (hatályos: 2014. december 19-től 2015. június 30-ig)
Alapító okiratok ₆	"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. Alapító Okirata (hatályos: 2015. június 30-tól 2016. június 30-ig)
Alapító okiratok ₇	"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. Alapító Okirata (hatályos: 2016. június 30-tól)
¹⁶ Közszolgáltatási szerződés	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a "KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. között létrejött, a Közgyűlés 38/2014. (V. 29.) számú határozatával jóváhagyott szerződés

¹⁷ Kult.örök. tv.	2001. évi LXIV. törvény a kulturális örökség védelméről (hatályos: 2001. október 8-tól)
¹⁸ Felügyelőbizottság	"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. felügyelőbizottsága
¹⁹ Gt.	2006. évi IV. törvény - a gazdasági társaságokról (hatályos: 2006. július 1-től 2014. március 14-ig)
²⁰ Taktv.	2009. évi CXXII. törvény - a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos: 2009. december 4-től)
²¹ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos: 2014. március 15-től)
²² Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-től)
²³ A Társaság elfogadott üzleti tervei	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 35/2013 (IV. 24.) határozata a "KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. 2013. évi üzleti tervének elfogadásáról Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 36/2014 (V. 29.) határozata a "KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. 2014. évi üzleti tervének elfogadásáról Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 23/2015. (IV. 28.) határozata a "KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. 2015. évi üzleti tervének elfogadásáról Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 26/2016. (V. 18.) határozata a "KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. 2016. évi üzleti tervének elfogadásáról
²⁴ Az egyszerűsített éves beszámolókat elfogadó határozatok	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 35/2014. (V. 29.) határozata a "KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. 2013. évi beszámolójának elfogadásáról Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 23/2015. (IV. 28.) határozata a "KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. 2014. évi beszámolójának elfogadásáról Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 26/2016. (V. 18.) határozata a "KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. 2015. évi beszámolójának elfogadásáról Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 59/2017. (V. 24.) határozata a "KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. 2016. évi beszámolójának elfogadásáról
²⁵ Civil tv.	2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (hatályos: 2011. december 22-től)
²⁶ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos: 2011. december 30-tól)
²⁷ Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről (hatályos: 2012. július 1-től)
²⁸ Társasági SZMSZ	"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2015. 07. 01-től)
²⁹ Számviteli Politika	"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság számviteli politikája (hatályos: 2013. 01. 01-től)
³⁰ Értékelési szabályzatok: Értékelési szabályzat ₁	"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. Értékelési szabályzata (hatályos: 2013)
Értékelési szabályzat ₂	"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2015. július 1-jétől)

³¹ Leltározási szabályzatok:

Leltározási szabályzat₁

"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. Leltározási szabályzata (hatályos: 2013. január 1-jétől)

Leltározási szabályzat₂

"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. Leltározási szabályzata (hatályos: 2015. július 1-jétől)

³² Pénzkezelési szabályzatok:

Pénzkezelési szabályzat₁

"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2013. január 1-jétől)

Pénzkezelési szabályzat₂

"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2016. október 20-tól)

³³ Számlarendek:

Számlarend₁

"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. számlarendje (hatályos: 2013-tól)

Számlarend₂

"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. számlarendje (hatályos: 2015. 01. 01-től)

Számlarend₃

"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. számlarendje (hatályos: 2016. 01. 01-től)

³⁴ Info tv.

2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos: 2011. július 27-től)

³⁵ Közzétételi szabályzat

"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. Szabályzat a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről (hatályos: 2015. július 1-jétől)

³⁶ Adatvédelmi szabályzat

"KÖLCSEY" Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft. Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat (hatályos: 2015. július 1-jétől)

³⁷ Ávr.

368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

³⁸ Ebktv.

2003. évi CXXV. törvény az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról (hatályos: 2004. július 27-től)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu