



ZEMPLÉN TELEVÍZIÓ KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT.

3980. Sátoraljaújhely, Színház Köz 4.

Telefon: 06-47-326-496. Fax: 06-47-521-069.

zemplentv@zemplentv.hu

Észrevételek

2017. február 02-án átvett Zemplén Televízió Kft. szabályszerűségi ellenőrzéséről készült jelentés tervezethez.

A vizsgálat pénzügyi gazdasági tevékenységgel kapcsolatos megállapításai nem fedi fel:

- A. A könyvelés több mint egy éves elmaradásának tényét, illetve a jogosulatlan könyvelést, ebből következően a gazdálkodási eredmények értékelésének hiányát. Az ügyvezetés ez irányú félretájékoztatását.
- B. A banki kivonatok sorszám szerinti rendezésének, valamint azok szakmai, tartalmi vizsgálatának hiányosságát, az erről szóló jelzések elmaradását.
- C. A gazdálkodással összefüggésben a hiányosságokról szóló tájékoztatás elmaradását.
- D. A gazdálkodás szabályszerűségét ellenőrző könyvvizsgáló megbízatásának megszüntetését, ennek következtében a szakmai kontroll elmaradását.
- E. A vállalkozási tevékenység hektikus bevételeire támaszkodó közszolgáltatás kitettségét. Továbbá azt, hogy az egyre növekvő számú pályázati tevékenység rendkívüli terhet jelentett és jelent a menedzsment számára, mely jelentősen hozzájárult a szabálytalanságok bekövetkezéséhez.



ZEMPLÉN TELEVÍZIÓ KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT.

3980. Sátoraljaújhely, Színház Köz 4.
Telefon: 06-47-326-496. Fax: 06-47-521-069.
zemplantv@zemplantv.hu

II. FŐBB MEGÁLLAÍTÁSOK ÉSZREVÉTELEZÉSE

1. A Televízió működésének szabályozottsága, - a pénzügyi terület kivételével-, a médiahatóság által ellenőrzött és megfelelő. A pénzügyi szabályozottság és annak aktualizálása szándékosan lett szakember kezelésére bízva, az ügyvezetés pénzügyi képzettségének hiányában, teljeskörű munkaköri leírással. Mind emellett a hiányosságokra vonatkozó megállapításokat elfogadom.
2. Készpénzfelvételkor, a pénztárba az előre egyeztetett pénzügyi összeg került befizetésre, a bankkártya kiadását követően rövid idő elteltével, a visszavételezéssel egy időben. Visszaélés feltételezhetően a kártya egymás után másodszori felhasználásával, saját célra történő felvétellel valósulhatott meg. Mindemellett elismert a gazdasági munka területén a szabályszerű nyilvántartás vezetésének hiánya. A kártya jogos használatával felvett és bizonylatok alapján utalványozott készpénzforgalom mértéke, mintegy 200.eFt/ hónap nagyságrendben szabályosan történt. A hivatalos úton felbontásra került banki kivonatokon és a pénztár bizonylatokon, minden esetben a gazdaságvezetővel előre egyeztetett tranzakciók szerepeltek. **A szabálytalan felhasználásról, a felelős vezetőnek nem volt tudomása, azt felém nem jelezte.** A bankkártya 2017. március 03-án a megszüntetésre került.
3. A számlák utalványozása minden esetben a gazdaságvezetővel egyeztetve történt. Az aláírás elmaradása mindkét fél részéről hiányosság, azonban **megállapítható, hogy jogtalan számla teljesítés egyetlen esetben sem történt.** A visszaélés minden számla alapot nélkülözve, a banki felületre történő belépést követően elektronikus felületen történt önhatalmú utalásokkal, ezt követően a banki kivonatokat elektronikus felületen történő hamisításával, a cselekmény elfedésével.



ZEMPLEN TELEVÍZIÓ KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT.

3980. Sátoraljaújhely, Színház Köz 4.

Telefon: 06-47-326-496. Fax: 06-47-521-069.

zemplentv@zemplentv.hu

A vizsgálat nem állapítja meg a „hekkerszerű” tevékenységet, és hogy azt hogyan lehetett volna az ügyvezetésnek észrevenni, miután a gazdaságvezető sem tudta ezt a típusú cselekedetet felfedni.

5. **A banki forgalom jogossága, annak ellenőrzése a hivatalos formában érkezett banki kivonatok esetében mindig megtörtént.** A jogtalanul elsajátított, és utólag hamisított formában kinyomtatott banki kivonatok, valamint azok szerződésekkel számlákkal való alátámasztása, a szabályok betartása és betartatása, az átadott munkaköri felelősség alapján állapítható meg
6. A több tucat egyéb alvállalkozói szerződéshez hasonlóan, a Continental Dohányipari Zrt-vel, valamint MédiaComp International Kft-vel kötött megállapodások, elvégzendő munka megbízás céllal jöttek létre. Nevezett esetekben az előfinanszírozás okán, jogi biztosítékként került nevesítésre a kölcsön forma, valószínű idő hiányában nem került sor taggyűlési jóváhagyásra. A Dohányipari Zrt. 100 éves évfordulója kapcsán a 3.800.000.-Ft értékű előfinanszírozás, vállalkozói szolgáltatások elvégzésével, teljes egészében kompenzálásra került. A MédiaComp Kft. felé fennálló tartozás szintén a szerződésben leírt szolgáltatás teljesítésével kerülne kompenzálásra, a pályázatok megjelenésének függvényében.
7. Az előleg kifizetése a bizonylatokon összesítve, utalványozással a gazdaságvezető által ellenőrzött formában történt.
9. Társaságunknál kialakításra került, a pályázati munka eredményességét és bevételek teljesítését szolgáló ösztönző rendszer. Több tíz millió forint bevételi eredményesség elérése esetén a munkát teljesítő 5-6 munkatárs, külön szerződés alapján díjazásban részesült. A sok –sok pályázati munkából 3 esetben az ügyvezető és gazdaságvezető is díjazásban részesült, melyről minden esetben kimutatás és beszámoló készült a tulajdonosoknak. Az ügyvezető megbízását az FB elnöke, más

összesen 100000000



ZEMPLÉN TELEVÍZIÓ KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT.

3980. Sátorajújhely, Színház Köz 4.

Telefon: 06-47-326-496. Fax: 06-47-521-069.

zemplentv@zemplentv.hu

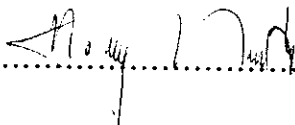
esetben az egyik tulajdonos képviselője engedélyezte, mely a későbbiekben a taggyűlés jóváhagyásával történhet. Észrevételezem, hogy az ügyvezető alapfizetésén túli juttatása összességében lehetőleg ne kerüljön a részletes megállapítások között kimutatásra, miután a ténymegállapítást nem befolyásolja.

10. Bérelszámolás alapjául szolgáló szerződések minden esetben rendelkezésre álltak, az ettől eltérő bérszámfejtésről az ügyvezetésnek nem volt tudomása, vezetői, dolgozói észrevétel nem volt.

11-14. A megállapításokat elfogadom. Megjegyezni kívánom, hogy az adminisztratív létszám három főről, egy főre került csökkentésre. A hektikus munkaidő beosztás, rendelkezésre állás és a külső helyszíneken teljesített szellemi alkotó tevékenység kontrollálása nehezíti a nyilvántartások vezetését. Az intézkedési terv alapján a javaslat végrehajtásra kerül.

Sátorajújhely 2017. március 03.




Hörcsig Márton ügyvezető