

187.

**S Z O M B A T H E L Y**  
**Megyei Jogú Város jegyzője**  
**dr. Károlyi Ákos részére**

Tisztelt dr. Károlyi Ákos jegyző úr!

Jelen levelünkhöz mellékelten megküldjük Önnek a Szombathelyi Médiacentrum Nonprofit Kft. felügyelő bizottsága által 2019. december 18-i ülésén elhatározott és 2020 januárjában a Médiacentrum 2019. évi működésének és gazdálkodásának bizonyos vonatkozásai tárgyában lefolytatott FEB-vizsgálat dokumentumait:

- a Horváth Gábor FEB-tag és általam aláírt vizsgálati jegyzőkönyvet a vizsgálat lefolyásáról és annak megállapításairól
- a 2020. január 31-én megrendezett, a vizsgálat megállapításait megtárgyaló FEB-ülés jegyzőkönyvét, illetve
- az ezen az ülésen hozott, a vizsgálat megállapításait támogató 2/2020 (I.31.) FEB-határozatot.

Kérjük jegyző urat, hogy a dokumentumokat juttassa el az arra illetékeseknek, hogy megállapításainkkal kapcsolatosan megtehessek a szükséges lépéseket.

Szombathely, 2020. február 03.



Vágvölgyi András  
a Szombathelyi Médiacentrum Nonprofit Kft.  
felügyelő bizottságának elnöke

átvettem: Szalay Anabella 2020. 02. 05  
jegyzői titkárság

## FEB VIZSGÁLATI JEGYZŐKÖNYV A SZOMBATHELYI MÉDIACENTRUM NONPROFIT KFT. 2019-ES MŰKÖDÉSE BIZONYOS VONATKOZÁSAI ÜGYÉBEN

A társaság 2019. december 18-án megalakult új felügyelő bizottsága első ülésén Horváth Gábor FEB-tag kezdeményezésére döntött a Nonprofit Kft. 2019-es működése bizonyos vonatkozásainak ellenőrzéséről.

A döntést az önkormányzati ciklusváltásra, a városi politikai helyzet 2019. januári változása után az önkormányzati cég vezetésében márciustól bekövetkező váltással kapcsolatos ellenzéki kontroll-lehetőség, illetve az esetleges aggályokkal kapcsolatos bizalomépítés és a cég működésének transzparenciája miatt a FEB elnöke is támogatta.

A döntéskor a FEB a vizsgálat lebonyolítására 2020 januárját jelölte meg.

### A vizsgálat menete és lépései

A vizsgálat 2020. január 16. és 24. között, több lépésben zajlott:

- 2020. január 15-én a Nonprofit Kft. könyvelését végző I-KON Gazdasági Iroda Kft. irodájában 10.00 és 13.30 között számlaszintű ellenőrzésre került sor: Horváth Gábor FEB-tag és Vágvölgyi András FEB-elnök átnézte az ügyvezetőváltás időszakának nyitó és a pénzügyi év záró egyenlegét (2019. március 61.514.000 HUF, 2019. december 21.379.000 HUF), illetve részletesen átvizsgálták a 2019. szeptember és december közötti bejövő számlákat, banki és pénztári adatokat, kérdéseket tettek fel a könyvelő cég munkatársának, a Nonprofit Kft. két munkatársának (jelen voltak: a vizsgálatot végző két FEB-tagon kívül Farkas Lúcia, az I-KON Gazdasági Iroda Kft. munkatársa, Pajor Barbara a Szombathelyi Médiacentrum Nonprofit Kft. pénzügyi asszisztense és Halmágyi Miklós a Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatója).
- A vizsgálatot folytató két FEB-tag ezek után néhány számlával kapcsolatosan kiegészítő információkat kért a Nonprofit Kft. pénzügyi asszisztensétől, amelyre emailben választ is kaptak, illetve betekintett a házipénztár bevételi és kiadási bizonylataiba.
- A vizsgálatot folytató két FEB-tag ezek után 2020. január 20-án 17.00 és 18.00 között személyesen találkozott az Audikont Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. (a Nonprofit Kft. könyvvizsgálója) ügyvezetőjével, Németh Tamással, hogy tájékoztatást kérjen a cég pénzügyi szabályozásáról, illetve megvitassa a könyvvizsgálóval a vizsgálatban felmerülteket.
- A vizsgálatot folytató két FEB-tag írásbeli kérdéseket tett fel a vizsgálatban felmerültekekkel kapcsolatosan a Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatójának, amelyekre az ügyvezető egy 2020. január 24-én 14.00 és 15.00 között lezajlott személyes találkozón szóban válaszolt.

A vizsgálat megállapításait ezek után a FEB-elnöke foglalta össze írásban, a jegyzőkönyv szövegét egyeztetette a vizsgálatban résztvevő FEB-taggal, majd a Nonprofit Kft. felügyelő bizottsága rendkívüli ülésen tárgyalta meg azt.

#### A vizsgálat megállapításai

A vizsgálat során megállapítást nyertek a következő tények:

- A Nonprofit Kft. számlájához kapcsolódóan 2019. májustól (a vonatkozó szabályoknak megfelelően az ügyvezető nevének megjelölésével és a cég nevére szólóan) bankkártya került használatba állításra. Az ügyvezetőtől kapott információ szerint ezt a cég új marketing-stratégiájában kiemelt szerepet kapó közösségi médiás hirdetések érvényben lévő nemzetközi és hazai gyakorlata kívánta meg (azok kiegyenlítése jelenleg ugyanis csak ilyen módon lehetséges), és megkönnyíti a nem átutalással, hanem készpénzfizetéses módon bonyolítható céges vásárlásokat.
- A Nonprofit Kft. könyvvizsgálójától kapott felvilágosítás szerint a bankkártya használatával kapcsolatosan - a jelen vizsgálatról függetlenül is - mindenképpen szükség lesz a Nonprofit Kft. pénzügyi szabályzatának kiegészítésére a kártyahasználat részletes szabályainak (pl. egyszeri és napi pénzfelvételi limit rögzítése a bankkártya szerződéssel összhangban; a bankkártyás vásárlások pénzügyi-könyvelési szabályainak pontosítása a vásárlások céljának a Nonprofit Kft. működésének beazonosítható vonatkozásához kötésével; a bankkártya Nonprofit Kft. valamely beosztott munkatárasra történő esetleges alkalmi átruházásának szabályozása).
- 2019. október 17-én (csütörtöki napon) a Nonprofit Kft. ügyvezetője 276.565 HUF összegű bankkártyás magáncélú (a kegyeleti szolgáltatás területére vonatkozó) kifizetést eszközölt a Nonprofit Kft. bankkártyájával. Az erre vonatkozó szóbeli magyarázata szerint ennek oka a két bankkártya hasonlósága volt (illetve a tévedést befolyásolta az így kiegyenlített magáncélú szolgáltatással kapcsolatos lelkiállapota, hiszen közvetlen hozzátartozó halálával kapcsolatos költségről van szó) - bár a tévedést a bankkártyák különböző PIN-kódja miatt is azonnal észlelni lehetett. Amikor a tévedése tudatosodott benne, felvette a kapcsolatot a Nonprofit Kft. pénzügyi asszisztensével és a könyvelő céggel a pénz visszafizetésének intézési módjával kapcsolatosan. A jelzett összegnek a Nonprofit Kft. pénztárába történő maradéktalan visszafizetésére 2019. október 22-én (kedden) került sor. A bevételi pénztárbizonylat sorszáma: AS8048300 (egy SIGMA márkájú bevételi tömb utolsó számlája). A pénztári napló tanúsága szerint a házipénztárban a szóban forgó befizetést megelőző befizetés 2019. október 14-i dátumú (sorszáma egyvel van alatta a téves kártyahasználatot rendező befizetésének), a pénztárat érintő következő kifizetésre pedig a befizetéssel azonos napon (október 22-én) már sor is került. A jelzett pénzvisszafizetés után következő bevételi pénztárbizonylat november 26-i keltezésű (sorszáma: AS9219726 - egy Pátria Nyomda márkájú tömb első számlája). A téves bankkártya-használat rendezése tehát mind a tömbökben található számlák száma és dátumai, mind pedig az ezekre épülő pénztári napló egyenlegei szerint is megtörtént.


- 2019. október 30-án (szerdai napon) a szintén bankkártyás kiegyenlítéssel került sor a siófoki Janus Boutique Hotel & Spa szállodában egy 88.603 HUF értékű számla (sorszáma: TZBSA6872690) kiegyenlítésére. A számlán feltüntetett információk szerint a szóban forgó összeg 2 vendégéjszaka ellenértéke, s külön feltüntetésre került rajta az idegenforgalmi adó összege (1.600 HUF). A FEB által Siófok honlapjáról beszerzett általános információ szerint a városban érvényben lévő IFA 400 HUF/vendégéjszaka. A könyveléshez a számlára rávezették az „online marketingkonferencia” cílmegjelölést, ám ahhoz meghívólevél vagy más dokumentum nincsen csatolva. Az ügyvezető felvilágosítása szerint a szóban forgó szállásköltség egy informálisan szerveződött, három napos online marketing konferenciához kötődik, amelyen független országos online szerkesztőségek és vidéki online és/vagy önkormányzati médiumok képviselői beszéltek az önkormányzati választások utáni helyzetről, illetve az országos és helyi sajtó közösségi médiajelenlétének kérdéseiről. Az ügyvezető meghívását a témának a Nonprofit Kft. marketingstratégiájával összefüggései mellett a jelenlévő szakemberek közötti régebbre visszanyúló szakmai együttműködés és kapcsolatrendszer is indokolta. A vizsgálatban az ügyvezető és a vizsgálatot végző FEB-tagok közti szóbeli egyeztetésen nem tudtuk feloldani a Siófok város honlapjáról a helyben érvényesnek hirdetett IFA összege és a számlán szereplő összeg közötti ellentmondást.
- 2019. november 30-i dátummal szintén bankkártyás fizetéssel került kiegyenlítésre a budapesti Hotel Palazzo Zichyben egy 58.376 HUF összegű szállodaszámla (sorszáma: Z-161875), amelyen a siófoki számlával ellentétben semmilyen további bontás (tehát pl. az IFA összege) nem szerepel, és annak információi szerint egyetlen vendégéjszakára vonatkozhat. (A szálloda áraitra vonatkozóan 2020 januárjában elérhető információink szerint szoba már 38.100 HUF összegért foglalható - a számla tehát ennél jelentősebb végösszegekről szól.) A könyveléshez a számlára rávezették annak céljaként az „Ottlik-konferencia” cílmegjelölést, ám ahhoz meghívólevél vagy más dokumentum nincsen csatolva. Az ügyvezetőtől kapott információk szerint a szóban forgó napon Budapesten több, a Nonprofit Kft. szerződéseivel és azok módosításával, felmondásával és/vagy jövőjével kapcsolatos tárgyalást bonyolított (a Hír TV-vel és az MTVA-val fennálló műsorszállítási kontraktusai tárgyában), majd részt vett a Pázmány Péter Katolikus Egyetem bölcsészkarán aznap és másnap zajló, Ottlik Géza életművéről megrendezett tudományos konferencián. A konferenciára mint irodalomtörténettel foglalkozó és a terület iránti érdeklődő médiszakember, régi szakmai kapcsolatai miatt kapott meghívást. Jelenlétét indokolta a konferencia középpontjában álló jelentős írói életmű nagyon erős vasi (kőszegi) kötődése, illetve a jelenlévő vasi kutatók (Fűzfa Balázs és Bokányi Péter) személye. Utóbbival mint az Életünk korábbi főszerkesztőjével ráadásul az ügyvezető tavaszi kinevezése után a helyi nyilvánosságban is ismertté vált elképzelésével összhangban a két szombathelyi kötődésű offline periodika (Életünk és Vasi Szemle) Médiacentrumba integrálásával kapcsolatos lehetőségekről is szó esett. A szálloda kiválasztását annak a konferencia helyszínéhez való nagyon közeli elhelyezkedésével indokolta.


#### A vizsgálat összegzése

A fenti vizsgálati ténymegállapítások megítélésünk szerint mindenképpen több vonatkozásban is érintik a Nonprofit Kft. gazdálkodásának szabályszerűségét, illetve annak megnyugtató és transzparens leszabályozását.

Mivel a Szombathelyi Médiacentrum Nonprofit Kft. frissen elkészült, hamarosan jogerőre emelkedő ügyrendjével összhangban a FEB egyik alapvető kötelessége a meglátása szerinti vagy a tudomására jutott szabálysértések, mulasztások és a társaság működése szempontjából ilyen vagy olyan oknál fogva aggályos esetekkel kapcsolatosan jelzéssel élni a tulajdonos/alapító önkormányzat felé, egyúttal további vizsgálódást vagy a feltárt problémák kezelését kezdeményezni - ezért ezt ezúton kezdeményezzük Szombathelyi Megyei Jogú Város jegyzőjén keresztül az illetékesektől.

Szombathely, 2020. január 31.

  
Horváth Gábor  
FEB-tag

  
Vágvölgyi András  
FEB-elnök

## Jegyzőkönyv

Készült a Szombathelyi Médiaközpont Nonprofit Kft. 2020. január 31-én 13.00 órakor megtartott

felügyelő bizottsági ülésről

**Jelen vannak:**

**Szabó Györgyné és**

**Horváth Gábor felügyelő bizottsági tagok**

**Vágvölgyi András, a felügyelő bizottság elnöke**

**illetve:**

**Halmágyi Miklós ügyvezető igazgató, a jegyzőkönyv vezetője**

**Pajor Barbara, a Szombathelyi Médiaközpont Kft. pénzügyi asszisztense**

**Németh Tamás ügyvezető igazgató, AUDIKONT Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.**

A FEB ülést Vágvölgyi András FEB-elnök nyitotta meg. A jegyzőkönyv vezetésére felkérte Halmágyi Miklós ügyvezető igazgatót, amit a FEB egyhangúlag elfogadott.

Ezután ismertette a FEB-ülés napirendjét, ami a 2019. december 18-i alakuló ülésen elhatározott, a Médiaközpont 2019. évi működésének bizonyos vonatkozásai tárgyában lefolytatott 2020 januári FEB-vizsgálati jegyzőkönyv megtárgyalása és elfogadása. A FEB az ülés napirendjét kiegészítés és módosítás nélkül egyhangúlag elfogadta.

Az elnök ezután kiosztotta a jelenlévőknek a Horváth Gábor FEB-tag és a a FEB-elnök által lefolytatott vizsgálat megállapításai tartalmazó vizsgálati jegyzőkönyvet. A jelenlévő elolvasták és alaposan tanulmányozhatták a dokumentumot.

A FEB-tagjai, elnöke és Halmágyi Miklós ügyvezető a jegyzőkönyvben foglaltakhoz kiegészítést vagy megjegyzést nem fűzött.

Németh Tamás könyvvizsgáló hozzászólásában megerősítette és kiegészítette a vizsgálat jegyzőkönyvben megfogalmazottakat, hogy a jövőben a költség számlákkal és a kiküldetésekkal kapcsolatosan azok minél részletesebb dokumentálására (a kiküldetések esetében pl. kiküldetési rendelvénnyel kitöltésére, illetve a meghívólevél vagy a rendezvény programjának mellékelésére) kell törekedni.

A FEB a könyvvizsgáló kiegészítésével a vizsgálati jegyzőkönyvet határozatban egyhangúlag jóváhagyta, egyúttal felhatalmazta Horváth Gábor FEB-tagot és a FEB-elnökét, hogy azt a határozattal és az ülés jegyzőkönyvével együtt eljuttassa Szombathely Megyei Jogú Város jegyzőjéhez.

A jegyzőkönyv lezárva 13 óra 45 perckor.

Szombathelyi Médiaközpont Nonprofit Kft.  
Szombathely, Géza Gy. u. 22.  
Asz.: 18886607-2-18

Halmágyi Miklós  
jegyzőkönyvvezető

## Határozat

**1. Szombathelyi Médiaközpont Nonprofit Kft. 2019. évi működésének bizonyos vonatkozásaival kapcsolatos FEB-vizsgálat jegyzőkönyvének elfogadásáról**

**2/2020. (I.31.) FEB-határozat**

A Szombathelyi Médiaközpont Nonprofit Kft. felügyelő Bizottsága három igen szavazattal elfogadta a Szombathelyi Médiacentrum Nonprofit Kft. 2019. évi működései bizonyos vonatkozásai tárgyában 2019. január 31-én véglegesített vizsgálati jegyzőkönyvet.



Vágvölgyi András  
FEB-elnök

**Szombathely Megyei Jogú Város Jegyzője**  
**Dr. Károlyi Ákos jegyző részére**  
**9700 Szombathely, Kossuth Lajos u. 1-3.**

Tisztelt Jegyző Úr!

Hivatkozva a Szombathelyi Médiacentrum Nonprofit Kft. (Helyesen: Szombathelyi Médiaközpont Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság) 2020. január 31. napon kelt felügyelőbizottság vizsgálati jegyzőkönyvében foglaltakra - melynek megfogalmazott célja "az esetleges aggályokkal kapcsolatos bizalomépítés és a cég működésének transzparenciája", valamint a szabályszerű működés -, a közgyűlésen történő személyes meghallgatás helyett írásban **az alábbi észrevételeket kívánom tenni:**

1./ Az Állami Számvevőszék közismerten általános hatáskörrel, valamint a legnagyobb szakmai hozzáértéssel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás - ezen belül az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodásának, a tulajdonosi joggyakorlás - ellenőrzését.

Az Állami Számvevőszék több elemzésében megfogalmazta azon megállapítását, mely szerint

- a **"tulajdonosi joggyakorlás kereteinek kialakításában előforduló jellemző szabálytalanság volt, hogy a felügyelő bizottságok nem rendelkeztek tulajdonos által jóváhagyott ügyrenddel, ezért működésük nem volt szabályszerű, átlátható és számon kérhető, fennállt a hatékony felügyelet feltételei sérülésének kockázata"** (Forrás: Elemzés az önkormányzati tulajdonú, város- és piacüzemeltetési feladatokat ellátó gazdasági társaságok ellenőrzési tapasztalatairól), de hasonló megállapítás szerint

- "A felügyelőbizottságokra jellemző szabálytalanság volt, hogy azok nem állapították meg ügyrendjüket, amelynek következtében működésük nem volt átlátható, számon kérhető, sérülhettek a hatékony felügyelet feltételei. (Forrás: Elemzés a kultúra és média területén tevékenykedő önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzési tapasztalatairól)

**A hivatkozott jegyzőkönyv, valamint a rendelkezésre álló dokumentumok alapján**

- **egyrészt megállapítható**, hogy "A társaság 2019. december 18-án megalakult új felügyelő bizottsága első ülésén Horváth Gábor FEB-tag kezdeményezésére döntött a Nonprofit Kft. 2019-es működése bizonyos vonatkozásainak ellenőrzéséről.",

- **másrészt megállapítható**, hogy a vizsgálat 2020. január 16. és 24. között, több lépésben zajlott,



- **harmadrészt megállapítható**, hogy a felügyelő bizottság ügyrendjének jóváhagyása Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Szombathelyen, 2020. év január hó 27. napján megtartott közgyűlésén a 21/2020. (I.27.) GJB sz. határozatával történt.

**Összefoglalva tehát megállapítható**, hogy Szombathelyi Médiaközpont Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság felügyelőbizottságának hivatkozott ellenőrzése, az ellenőrzéssel kapcsolatos döntéshozatala **a felügyelőbizottság ügyrendjének jóváhagyása nélkül történt**, azaz a felügyelőbizottság a vizsgálatot megelőzően, valamint a vizsgálati időszak alatt nem rendelkezett tulajdonos által jóváhagyott ügyrenddel, ezért működése nem volt szabályszerű, átlátható és számon kérhető, fennáll a hatékony felügyelet feltételei sérülésének kockázata.

2./ Meg kívánom még jegyezni, hogy a Ptk. 3:121. § (1) bekezdése alapján a felügyelőbizottság testületként működik; az egyes ellenőrzési feladatok elvégzésével bármely tagját megbízhatja, és az ellenőrzési feladatokat megoszthatja tagjai között.

**A felügyelőbizottság szabályszerű döntéshozatala során tehát azt is meg kell jelölni, hogy a felügyelőbizottság milyen módon gyakorolja az ellenőrzési feladatok elvégzését.**

3./ A fentiek mellett utalni kívánok még arra, hogy a szabályszerű ellenőrzési feladatok elvégzése hiányában - különösen az új általános adatvédelmi rendelet, valamint az Infótvt. alapján - fennáll az ún. adatvédelmi incidens lehetősége, azaz az adatbiztonság olyan sérelme, amely különösen a továbbított, tárolt vagy más módon kezelt személyes adatok jogosulatlan továbbítását vagy nyilvánosságra hozatalát, vagy az azokhoz való jogosulatlan hozzáférést eredményezi.

Az adatvédelmi incidens (pl. személyes adatok jogosulatlan továbbítása vagy nyilvánosságra hozatala) olyan súlyos jogsérelemnek minősül, amelyet az Adatvédelmi Hatóság következetesen és szigorúan szankcionál.

4./ Ugyancsak meg kívánom jegyezni, hogy a hivatkozott jegyzőkönyv utal arra, hogy "A Nonprofit Kft. könyvvizsgálójától kapott felvilágosítás szerint **a bankkártya használatával kapcsolatosan - a jelen vizsgálattól függetlenül is - mindenképpen szükség lesz a Nonprofit Kft. pénzügyi szabályzatának kiegészítésére** a kártyahasználat részletes szabályainak (pl. egyszeri és napi pénzfelvételi limit rögzítése a bankkártya szerződéssel összhangban; a bankkártyás vásárlások pénzügyi-könyvelési szabályainak pontosítása a vásárlások céljának a Nonprofit Kft. működésének beazonosítható vonatkozásához kötésével; a bankkártya Nonprofit Kft. valamely beosztott munkatárasra történő esetleges alkalmi átruházásának szabályozása)" vonatkozásában.

**Figyelemmel a fentiekre utalni kívánok arra, hogy a bírói gyakorlat alapján a munkáltató (tulajdonos) joggal várhat el bizonyos magatartást a munkavállalótól (vezető tisztségviselőtől), amennyiben ezen magatartást megfelelően szabályozza/szabályozzák, az előírás megsértése esetén irányadó jogkövetkezményeket meghatározzák, illetve ezen előírást (és így magát a jogkövetkezményt is) az érintettel szabályszerűen közölték.** Ugyancsak meghatározó az előbbiek szabályszerű ellenőrzése. (EBH2017. M.2.)

5./ Végezetül hivatkozni kívánok az Mötvt. 119.§ (3) bekezdésében foglaltakra, amely alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert (ezen belül a

megfelelő szabályozási környezetet) működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Szombathely, 2020. február 17.



Halmágyi Miklós  
ügyvezető igazgató  
Szombathelyi Médiaközpont