

171/2018. (IX.25.) határozat 2. melléklete:

INTÉZKEDÉSI TERV

**– MartonSport Nonprofit Kft. ügyvezetésének tett javaslatok –
„Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése - MartonSport Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság” tárgyú ÁSZ ellenőrzéshez**

	ÁSZ Megállapítás	ÁSZ Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	Megjegyzés
1.	<p>a./ A Társaság a Leltározási szabályzatban a Számv. tv. 69. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem határozta meg a leltározás gyakoriságának időszakát.</p> <p>b./ A Pénzkezelési szabályzatban a Társaság a Számv. tv 14. § (8) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkezett a készpénzállományt érintő pénzmozgások eljárási rendjéről.</p> <p>c./ A Társaság 2016. október 11-től közhasznú jogállású volt, a Számlarend 2016. október 11-től nem felelt meg a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés a)-b) pontjaiban előírtaknak, mivel nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a számla tartalmát, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát.</p>	Intézkedjen a számviteli szabályzatok Számv. tv. előírásainak megfelelő módosításáról	<p>a./ A leltározási szabályzat kiegészítése megtörtént. A szabályzat a leltározási gyakoriságot „évenként” írja elő. További intézkedést nem igényel.</p> <p>b./ A pénzkezelési szabályzat módosításra került: 3.6. pontja kiegészítésre, átfogalmazásra került.</p> <p>c./ A könyvelőprogramban egyértelműen a Számviteli törvénynek megfelelően történik a számlakezelés, az ÁSZ vizsgálat a számlarend vonatkozásában időben csak a 2016. január 1-ei állapotra terjedt ki, teljes képet a 2016-os év esetén a 2016. október 11. utáni állapot bekérése adott volna, mely alapján további intézkedés nem szükséges.</p>	Teljesítve	ügyvezető	
2.	2014. évben a Számv. tv. 153. § (1) és 154. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem az alapító által elfogadott egyszerűsített éves beszámolót tette közzé és helyezte letétbe, a 2014. évi egyszerűsített éves beszámoló aláírására a	Intézkedjen az egyszerűsített éves beszámoló Számv. tv. előírásainak megfelelő közzétételéről és letétbe helyezéséről.	A társaság 2015-től kezdődően a számviteli tv.-nek megfelelően helyezi letétbe a beszámolókat, melyre nézve a letétbe helyezést végző könyvelő írásbeli utasítást kapott az észrevétel betartására. További intézkedést nem igényel.	2014-es hiány 2015-től teljesítve	ügyvezető	2014-ben történt hiányt (alapítói elfogadó határozat nem került csatolásra) az Igazságügyi Minisztérium rendszerében utólag

	letétbe helyezés és a közzététel után került sor.					módosítani nem lehetséges.
3.	A Társaság az Info tv. 37. § (1) bekezdésben és az 1. mellékletében szereplő általános közzétételi listában meghatározott adatok közül a II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok 5. pontjában előírt, a közfeladatot ellátó szerv által nyújtott vagy költségvetéséből finanszírozott közszolgáltatások megnevezését, tartalmát, a közszolgáltatások igénybevételének rendjét, a közszolgáltatásért fizetendő díj mértékét, az abból adott kedvezményeket, a II.13. pontja alapján a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének rendjét, az illetékes szervezeti egység nevét, elérhetőségét, III. Gazdálkodási adatok 2. pontja szerinti a közfeladatot ellátó szervnél foglalkoztatottak létszámára és személyi juttatásaira vonatkozó összesített adatokat, illetve összesítve a vezetők és vezető tisztségviselők költségterítésére, az egyéb alkalmazottaknak nyújtott juttatások fajtájára és mértékére vonatkozó adatok közzétételének a honlapján nem tett eleget.	Intézkedjen a közzétételi kötelezettségének teljesítéséről az Info tv. előírásainak megfelelően.	A még hiányzó közérdekű adatok meghatározásáról, pontos megfogalmazásáról és a társaság honlapján való feltüntetéséről a jogszabályoknak megfelelően gondoskodni kell!	2018. 09.30.	ügyvezető	Korábban a honlapunkon nem teljes körűen kerültek feltüntetésre a közérdekű adatok. (Pl. Éves beszámoló)
4.	A Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pont előírásai ellenére a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok nem, vagy nem megfelelően tartalmazták a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást.	Intézkedjen a bevételek és a ráfordítások Számv. tv előírásainak megfelelő elszámolása érdekében.	A számlákkal kapcsolatban megfogalmazott észrevétel intézkedést nem igényel, mert a számviteli törvény szabályainak megfelelően történt és történik a feldolgozás, téves adatszolgáltatás alapján nem a végleges számlakép került ellenőrzésre, intézkedés nem szükséges.	Teljesítve	ügyvezető	A vizsgálat során – egy félreértésből adódóan – az ÁSZ nem a véglegesített formájú számlákat ellenőrizte.

5.	A személyi jellegű ráfordítások elszámolásánál a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdése előírásai ellenére a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) számviteli bizonylattal – megbízási, illetve munkaszerződéssel, teljesítésigazolással, vagy a számfejtés alapját képező fizetési jegyzékkel – nem minden esetben támasztották alá.	Intézkedjen a személyi jellegű ráfordítások Számv. tv. előírásainak megfelelő elszámolása érdekében.	A személyi jellegű ráfordítások kifizetésével foglalkozó kollégák figyelmét fel kell hívni az Sztv. 165 par. (1) és (2) bekezdésének betartására!	Teljesítve	ügyvezető	A jelentés szövegezése nem tartalmazza a korábbi pontos hiány leírását.
6.	AZ EGYES SZOLGÁLTATÁSOK DÍJAINAK megállapítása rendjét a Társaság nem szabályozta, a Közzolgáltatási keretszerződés IV.12. pontjában előírt, a közfeladat tekintetében a tevékenységre vonatkozó fajlagos költségeket nem határozta meg.	Intézkedjen az egyes szolgáltatási díjak megállapítása rendjének szabályozásáról a Közzolgáltatási keretszerződésben foglaltaknak megfelelően.	A közfeladatokra vonatkozó szolgáltatási díjak megállapítását szabályzatba kell foglalni!	2018.10.31.	ügyvezető	Bérleti díj táblázat nem elegendő, szabályzat szükséges
7.	AZ EGYES SZOLGÁLTATÁSOK DÍJAINAK megállapítása rendjét a Társaság nem szabályozta, a IV.3. pontban előírtak ellenére az egyes szolgáltatások díjainak megállapításakor az egyes tevékenységek önköltségét nem határozta meg.	Intézkedjen a közfeladat tekintetében a tevékenységre vonatkozó fajlagos költségek meghatározásáról a Közzolgáltatási szerződésben foglaltaknak megfelelően.	A közfeladatokra vonatkozó önköltség számítás elkészítése szükséges!	2018.10.31.	ügyvezető	Önköltség számítás szabályzat megalkotására NEM vagyunk kötelezettek, de a bérleti díjak meghatározásának alátámasztására az önköltség számítást el kell végezni.
8.	A Társaság egyszerűsített éves beszámolóit nem feleltek meg a Számv. tv. 4. § (1)-(2) bekezdésének, nem nyújtottak valós képet a Társaság vagyonáról, mivel a mérleg tételeit a Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelő leltárral nem támasztották alá.	Intézkedjen az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról.	A beszámoló elkészítéséért felelős a Társaság éves beszámolóit a jogszabályoknak megfelelően készítse el a jövőben, leltárral alátámasztva, melynek érdekében utasítani szükséges az érintett kollégát, illetőleg ellenőrizni a folyamatot, de jelenleg intézkedést nem igényel.	Teljesítve	ügyvezető	Az első körös adatszolgáltatásból kimaradt a leltári alátámasztás, holott rendelkezünk vele. Összesítő leltár került elküldésre, nem a részletes.
9.	A Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a Társaság a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással nem győződött meg, és azt legalább	Intézkedjen a leltározás Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelő gyakorisággal történő végrehajtásáról.	A szabályzatban is rögzített évenkénti leltárt el kell készíteni, melyre a felelős kollégákat fel kell hívni és melyet a jövőben ellenőrizni kell.	Teljesítve, folyamatos	ügyvezető	Az első körös adatszolgáltatásból kimaradt a leltári alátámasztás, holott rendelkezünk vele.

	háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél egyeztetéssel nem végezte el.					Összesítő leltár került elküldésre, nem a részletes.
10.	A SAJÁT VAGYON NYILVÁNTARTÁSA, AZ ÉRTÉKSÖKKENÉS ELSZÁMOLÁSA nem volt szabályszerű. A bekerülési érték meghatározása nem a Számv. tv. 47. § (1) bekezdés és 47. § (4) bekezdés d) pont előírásainak megfelelően történt, mert a bekerülési érték meghatározása során a beruházások tervezési díjait, közvetlen költségeit a Társaság nem osztotta fel az egyes beruházások között. A Számv. tv. 26. § (1) és 52. § (2) bekezdés előírásai ellenére a tárgyi eszközök esetében azüzembe helyezést hitelt érdemlő módon nem dokumentálták.	Intézkedjen az értékcsökkenés Számv. tv. előírásainak megfelelő elszámolásáról a beruházások bekerülési értékének meghatározásával, valamint a tárgyi eszközök üzembe helyezésének hitelt érdemlő módon történő dokumentálásával.	A beruházások tervezési díja is felosztásra került a tárgyi eszközök esetében. Féléves beszámoló már ennek megfelelően tartalmazza a tárgyi eszközök bekerülési értékét. További intézkedést nem igényel.	Teljesítve	ügyvezető	A tárgyi eszköz beruházások közül a parkoló építések tervezési díja korábban nem volt megbontva. A nem hitelt érdemlő dokumentálás tényét nem értjük, hiszen a használatba vételi engedélyek és az üzembe helyezési jegyzőkönyvek leadásra kerültek.

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2018.09.18.	Dátum: 2018. 09. 25.	Dátum: 2018.09.21.
	171/2018. (IX.25.)	
Tóth Balázs - ügyvezető	Martonvásár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete	(FEB)