

INTÉZKEDÉSI TERV

(ÜGYVEZETÉSNEK TETT JAVASLATOKHOZ KAPCSOLÓDÓAN)

„Martongazda Nonprofit Kft. - az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzéséről” című vizsgálathoz

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	Megjegyzés
1. A leltárkészítési és leltározási szabályzat a feladatok konkrét elvégzésére, az Önkormányzattól átvett eszközök leltározására vonatkozó előírásokat nem rögzíti. A pénzkezelési szabályzat tartalmazza az általános pénzkezelési szabályokat, a pénz kezelésével kapcsolatos feladatokat, a házipénztár kialakítására, és működtetésére, a pénzmegőrzés és tárolás, a pénzszállításra, a pénztári nyilvántartások vezetésére vonatkozó szabályokat. Rögzítésre került a szabályzatban a készpénz és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom rendje, nem rögzítették azonban a házipénztáron kívüli készpénzkezelés rendjét, a pénzkezelők, pénzbeszedőkre (figyelemmel arra, hogy magánszemélyek részére teljesített szolgáltatásokat a magánszemélyek a társaság képviselőjének adják át kp. számla ellenében, pl. buszjegy) vonatkozó szabályokat. A közbeszerzési és beszerzési eljárások bonyolításának szabályait, a gépjármű használat rendjét nem határozták meg.	<i>Az ügyvezető intézkedjen a számviteli politika és a pénzkezelési szabályzat, leltározási szabályzat módosításáról, az önköltségszámítási, a beszerzési, közbeszerzési, adatvédelmi szabályzat elkészítéséről a jogszabályi rendelkezések szerint.</i>	A társaság ügyvezetője intézkedik a társaság szabályzatainak aktualizálásáról, ügyfél specifikus átdolgozásáról, valamint a beszerzési szabályzat elkészítéséről.	2018. december 31.	ügyvezető	A társaság a beszerzési szabályzat kivételével, valamennyi szabállyal rendelkezik.
2. A Társaság a saját vagyonát képező immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartását a Számv. tv. előírásainak részben megfelelően vezette. Az eszközök bekerülési értékének meghatározása, az értékcsökkenés elszámolása nem felelt meg teljes mértékben a Számv. tv. 47. §, 52. § előírásainak. Nincs elkülönült nyilvántartás, vagy akár a 0-s számlaosztályban vezetve azon eszközök, amelyek	<i>Az ügyvezető intézkedjen az immateriális javak és tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának vezetéséről a jogszabály és a belső</i>	2.1. A befektetett eszközök nyilvántartásánál meg kell teremteni 2018.01.01-re a nyitó adatok és az analitikus	2018. december 31.	ügyvezető	

<p>Martonvásár Város Önkormányzat tulajdonát képezik, és a társaságnak használatra lenne átadva.</p>	<p><i>szabályzat előírásainak megfelelően.</i></p>	<p>nyilvántartások adatainak összhangját. A hibásan elszámolt értékcsökkenési leírásokat előző időszaki hibaként kell könyvelni. Külön 86-os és 96-os számlát kell nyitni előző időszaki hiba elnevezéssel. (Az eltérések könyvelésénél az igazságügyi könyvszakértői vélemény 1. kérdés 2. számú mellékletében található adatokat figyelembe kell venni).</p> <p>2.2. 2018. évben tételes leltárfelvétellel kell meggyőződni arról, hogy mely eszközök lelhetők fel ténylegesen fizikailag. (A leltár kiértékelésénél a kisértékű eszközök tekintetében a 2015 és 2016. évi leltárat kell alapul venni.) A fel nem lehető eszközöket leltárhányként ki kell vezetni a főkönyvi</p>			
--	--	---	--	--	--

		<p>kivonatból és az analitikus nyilvántartásból (8-as főkönyvi számlára). A kivezetés előtt el kell számolni az időarányos értékcsökkenési leírást a leltározás időpontjáig (571-es főkönyvi számlára).</p> <p>2.3. A 2018.12.31-i értékcsökkenési leírást - a leltározás fordulónapjától a mérleg fordulónapjáig történt állományváltozások figyelembevételével – a helyesbített analitikus nyilvántartás alapján el kell számolni, és a 2018. évi beszámolóban meg kell teremteni az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat összhangját.</p>			
3. A leltárkészítéskor az immateriális javakat az analitikus nyilvántartásokból kell a leltárba felvenni, mégpedig a mérleg fordulónapi értéken. Az immateriális javak leltározása az analitikus nyilvántartásokban lévő adatok azonosítását és	<i>Az ügyvezető intézkedjen a mérlegtételeit alátámasztó leltár évenkénti elkészítéséről a jogszabályi előírásnak megfelelően.</i>	A 2018. évben tételes leltárfelvétellel kell meggyőződni arról, mely eszközök	2018. december 31.	ügyvezető	A feladat végrehajtása az igazságügyi könyvszakértői vélemény

egyeztetését, a dokumentációkkal való alátámasztottság ellenőrzését jelenti.		lehetők fel ténylegesen, fizikailag.			szerint történik a 2.2. intézkedés szerint.
4. A társaság önköltség-számítási szabályzata rögzítse a tevékenységeket terhelő költségek felosztásának módját, a számlarendben meghatározott költséghelyekhez kapcsolódó költségek elszámolásának és a feladás dokumentálásának részletszabályait.	<i>Az ügyvezető intézkedjen a jogszabályi előírásnak megfelelően olyan elkülönített nyilvántartás vezetéséről, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást.</i>	A főkönyvi nyilvántartásba visszamenőleg is rögzíteni kell a munkaszámokat a 2017. és 2018. év vonatkozásában.	2018. december 31.	ügyvezető	
5. Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni. Az egymást követő üzleti évek éves beszámolóinak összehasonlíthatóságát a mérleg és az eredménykimutatás szerkezeti felépítésének, tagolásának és tartalmának, valamint a mérlegtételek értékelési elveinek és eljárásainak állandóságával kell biztosítani. A mérlegben és az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző üzleti év megfelelő adatát.	<i>Az ügyvezető intézkedjen arról, hogy a Társaság a jogszabályi előírásnak megfelelő beszámolót készítsen.</i>	Az ügyvezető intézkedik, hogy a 2018. évi beszámolóban megvalósuljon az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat összhangja, és az éves beszámoló a jogszabályi előírások szerinti szerkezetben és mellékletekkel kerüljön elkészítésre.	5.1 Az analitikus nyilvántartás tekintetében 2018. december 31. 5.2. Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat összhangja, valamint a 2018. évi beszámoló elkészítése tekintetében 2019. május 31.	ügyvezető	

6. A mérlegben és az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző üzleti év megfelelő adatát. Ha az adatok nem hasonlíthatók össze, akkor ezt a kiegészítő mellékletben be kell mutatni és indokolni kell. Amennyiben az ellenőrzés az előző üzleti év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó - a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyévi adatainak. Ez esetben a mérlegben is, az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok.	<i>Az ügyvezető intézkedjen arról, hogy az éves beszámoló kiegészítő melléklete a jogszabály előírásának megfelelően mutassa be az előírt tartalmi elemeket.</i>	Az ügyvezető intézkedik arról, hogy a 2017. évi beszámoló feltárt hibái a 2018. évi beszámolóban és mellékleteiben a jogszabályi előírásnak megfelelően bemutatásra kerüljenek.	6.1. A 2017. évi hibák feltárásának határideje 2018. december 31. 6.2. A 2018. évi beszámoló elkészítése tekintetében 2019. május 31.	ügyvezető	
7. AZ ADATOK VÉDELME ÉS ÁTLÁTHATÓSÁGÁT a Társaság nem biztosította teljes körűen. A Társaság az Avtv. 31/A. § (3) bekezdésében előírt adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal 2016-2017. évben nem rendelkezett, ezért javasolom annak mielőbbi pótlását. A Társaság az Avtv. 19. § (2) bekezdésében és az Info.tv. 37. § (1) bekezdésében, meghatározott adatok közzétételi kötelezettségeinek az ellenőrzött időszakban részben eleget tett, ugyanis a közérdekű adatok közzétételének rendjére, és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igényekre vonatkozó szabályzatot közzétette.	<i>Az ügyvezető intézkedjen belső adatvédelmi felelős megbízásáról, valamint az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítéséről.</i>	Az ügyvezető folyamatosan intézkedik a társaság adatvédelmi szabályzatának megfelelően a közérdekből nyilvánosságra hozandó adatok honlapon történő közzétételéről.	folyamatos	ügyvezető	A belső adatvédelmi felelős a jogszabályi előírások szerint a társaság ügyvezetésétől független személy kell, hogy legyen. Belső adatvédelmi felelős megbízására kizárólag új státusz létesítésével kerülhetne sor -

					a jelenlegi állományi létszám és betöltött munkakörök erre nem adnak lehetőséget -, illetve megbízási szerződés keretében.
8. A Társaság az Avtv. 19. § (2) bekezdésében és az Info.tv. 37. § (1) bekezdésében, meghatározott adatok közzétételi kötelezettségeinek az ellenőrzött időszakban részben eleget tett, ugyanis a közérdekű adatok közzétételének rendjére, és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igényekre vonatkozó szabályzatot közzétette. A Társaság a honlapján nem teljesítette a Taktv. 2. § (3) bekezdése szerinti, a pénzeszközei felhasználásával, a Társaság vagyonával történő gazdálkodással összefüggő szerződések adatainak közzétehetővé tételi kötelezettségét.	<i>Az ügyvezető intézkedjen a közzétételi kötelezettség jogszabályi előírásoknak megfelelő teljes körű teljesítéséről</i>	Az ügyvezető folyamatosan intézkedik a közzétételi kötelezettség jogszabályi előírásoknak megfelelő teljes körű teljesítéséről és a honlapon történő közzétételéről.	folyamatos	ügyvezető	
9. A SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK elszámolása nem volt megfelelő, hiszen a december havi béreket rendre a következő évi önkormányzati támogatás terhére fizették ki annak ellenére, hogy az előző évi finanszírozásra került elszámolásra.	<i>Az ügyvezető intézkedjen a személyi jellegű kifizetéseknek és elszámolásának bizonylattal történő alátámasztásáról, a jogszabályi előírásnak megfelelően.</i>	Az ügyvezető intézkedik a december havi személyi jellegű ráfordítások tulajdonossal egyeztetett kifizetésének megfelelő elszámolásáról.	folyamatos	ügyvezető	

<p>10. A tárgyi eszközök leltár felvétele nem történt megfelelően, a belföldi vevőkövetelések 2017.12.31-i egyenlegének igazolására és minősítésére a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott vevők korosítási listája nem egyezik a főkönyvi kivonatban lévő 311 vevő számla egyenlegével, amely a vizsgált időszak és a korábbi évek könyvelési hibájából ered. A vevőket ugyanis év végével nem egyeztetették, értékelésüket nem végezték el, egyenlegközlők nem kerültek kiküldésre, ezáltal a beállított követelések nem feltétlenül voltak elismert követelések, továbbá valós követelések, hiszen a 2017. évi könyvelési anyag felülvizsgálata során ezek hibák feltárára kerültek, melyek megközelítőleg mintegy 8 millió Ft.-os nagyságrendben szerepeltek a korábbi évek beszámolóiban is, torzítva ezáltal a társaság beszámolójának megbízható, valós összképét. Mindezekre tekintettel a társaság 2017. évi beszámolója a lezárt üzleti évekre vonatkozó 4.687 eFt. módosítást tartalmazott. Az előző évekre az eredménytartalékkal szemben kimutatott 4.687 eFt veszteség keletkezéséhez nagyban hozzájárult a követelések között tévesen kimutatott 3.801 eFt, amely az Önkormányzattal való 2012. évi elszámolások téves minősítéséből, valamint az ebből adódó könyvelési korrekciók elmaradásából, továbbá a követelésekre képzett 886 eFt értékvesztés téves könyveléséből adódott. A társaság teljes könyvelési anyaga jelen ellenőrzés idején felülvizsgálat alatt áll, tekintettel arra, hogy könyvelő- váltás történt 2018. január 1. napjával.</p>	<p><i>Az ügyvezető intézkedjen arról, hogy a dijhátralékos vevők felszólításának eredménytelensége esetén, a jogszabályban foglaltak szerint, kezdeményezzék a dijhátralék behajtását, továbbá a rendezetlen tételeket is derítsék fel mielőbb, a behajthatatlan követeléseket vezessék ki a könyvekből.</i></p>	<p>A követeléseknél meg kell vizsgálni, hogy a 2017. december 31-én kimutatott követelések rendezésre kerültek-e 2018. évben. Amennyiben még mindig rendezetlenek a követelések, úgy azoktól a vevőktől, akik nem rendezték a könyvekben kimutatott követelést, 2018.09.30-i fordulónapra vonatkozóan egyenlegközlőket kell bekérni. Az egyenlegközlők beérkezése után a követelések értékét javítani kell előző időszaki hibaként.</p>	<p>2018. december 31.</p>	<p>ügyvezető</p>	
--	--	---	---------------------------	------------------	--

(TULAJDONOSNAK TETT JAVASLATOKHOZ KAPCSOLÓDÓAN)

„Martongazda Nonprofit Kft. - az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzéséről” című vizsgálatához

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	Megjegyzés
<p>1. Martonvásár Város Önkormányzata a tulajdonosi joggyakorlás kereteit a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki, azonban a tulajdonosi jogokat nem megfelelően gyakorolta. A társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű. Nem megfelelően gondoskodott a Kft. a számviteli szabályzatok kialakításáról és a számviteli szabályok betartásáról, ezáltal gazdálkodásának átláthatósága nem volt biztosított. Vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mert számviteli nyilvántartásait nem a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelően alakította ki, az a Társaság tevékenységének átláthatóságát nem biztosította. Számviteli beszámolóit nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítette el, azokat leltárral nem, vagy részben támasztotta alá. Számviteli szétválasztási kötelezettségének nem tett eleget, mely különösen a személyszállítás közszolgáltatás, valamint a támogatási konstrukció keretében átadott pénzeszközök miatt lényeges. A közérdekű adatok</p>	<p><i>A tulajdonos intézkedjen arról, hogy a Társaság legfőbb szerve a Társaság éves beszámolójáról, a Felügyelő bizottság írásbeli jelentésének birtokában hozzon határozatot, a jogszabályi előírásnak megfelelően.</i></p>	<p>A Felügyelő Bizottság jogszabályban előírtak szerinti írásbeli jelentését a vonatkozó előterjesztésekhez mellékletként csatolni szükséges.</p>	<p>folyamatos</p>	<p>ügyvezető</p>	

<p>közzétételéről és az adatbiztonságról nem gondoskodott teljes körűen. Bevételeit és ráfordításait nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően számolta el, a személyszállítás tevékenységének bevételeit és ráfordításait nem különítette el.</p>					
<p>2. ua.</p>	<p><i>A tulajdonos intézkedjen a Társaságnál a feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről, különösen a pénztáreltérésből/pénztárhiányból, valamint a szabálytalan belföldi kiküldetésekből származó indokolatlan kifizetések vonatkozásában (nagyságrendileg 4,5 millió Ft.).</i></p>	<p>1. Az ügyvezető készítsen a belső ellenőrzés megállapításaihoz kapcsolódó intézkedési tervet, hajtsa végre és a megtett intézkedésekről készítsen beszámolót a képviselő-testület részére.</p> <p>2. Az ügyvezető készítsen elő belső vizsgálatot, szükség szerint folytassa le,</p> <p>3. majd jogi képviselő bevonása mellett tegyen javaslatot további szükséges intézkedésekre.</p>	<p>1. 2018.október 31. 2. 2018. december 31. 3. 2019. január 31.</p>	<p>ügyvezető</p>	<p>- Az 1. pont tekintetében a feladat megvalósult, részletes intézkedési terv készült, mely a Felügyelő Bizottság részére megküldésre került.</p> <p>- A 2. pont tekintetében a belső vizsgálat lefolytatása kizárólag az iratok, illetve a könyvelés anyagának az áttanulmányozására, illetve a munkáltatói jogkör gyakorlójának megnyilatkoztatására terjedhet ki, mivel a tárgyban érintett munkavállalók már nem dolgoznak a társaságnál. Az iratok áttanulmányozását, a</p>

					<p>pénzügyi hiányok és okuk feltárását, valamint a munkáltatói jogkör gyakorlójának megnyilatkoztatását követően lehet javaslatot tenni az esetleges jogi lépésekre.</p>
--	--	--	--	--	--

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2018.10.31.	Dátum: 2018.	Dátum: 2018.
Dr. Király Gabriella Martongazda Nonprofit Kft. ügyvezető	Martonvásár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete	Dr. Batka Brigitta belső ellenőr