**224/2018. (XII.18.) határozat 1. melléklete:**

**MÓDOSÍTOTT**

**INTÉZKEDÉSI TERV**

**– tulajdonosnak 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** | **Meg-jegyzés** |
|  | Az FB az ügyrendjét az ellenőrzött időszakban nem állapította meg, amellyel megsértették a Ptk. 3:122. § (3) bekezdése előírásait. Az FB a Gt. és a Ptk. előírásainak megfelelően az előterjesztésekkel kapcsolatos álláspontját a Társaság legfőbb szerve ülésein ismertette. A Társaság egyszerűsített éves beszámolóit a Társaság legfőbb szerve a Gt. és a Ptk. előírásainak megfelelően az FB írásbeli jelentésének birtokában hagyta jóvá. | Kezdeményezze a Felügyelő Bizottság elnökénél az FB ügyrendjének elkészítését, azt követően annak alapítói jóváhagyását a Ptk. előírásainak megfelelően. | KT felkéri a polgármestert, hogy hivatalos úton, írásban kezdeményezze a FB elnökénél az FB ügyrendjének elkészítését, valamint annak előterjesztését jóváhagyásra. | 2018.11.30. | Polgármester, Végrehajtás: FEB elnök, ügyvezető |  |
| 2. | A SZÁMVITELI POLITIKA KERETÉBEN A Társaság a Leltározási szabályzatban a Számv. tv. 69. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem határozta meg a leltározás gyakoriságának időszakát. A Pénzkezelési szabályzatban a Társaság a Számv. tv 14. § (8) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkezett a készpénzállományt érintő pénzmozgások eljárási rendjéről. 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. A Számv. tv. 161. § (4) bekezdésében előírtak ellenére az ügyvezető nem gondoskodott a Számlarend folyamatos karbantartásáról.BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG2014. 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 letétbe helyezés és a közzététel után került sor. A KÖZÉRDEKŰ ADATOK 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 költségtérítésére, az egyéb alkalmazottaknak nyújtott juttatások fajtájára és mértékére vonatkozó adatok közzétételének a honlapján nem tett eleget. A BEVÉTELEK ÉS A RÁFORDÍTÁSOK elszámolása nem volt szabályszerű. 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. 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. AZ EGYES SZOLGÁLTATÁSOK DÍJAINAK megállapítása rendjét a Társaság nem szabályozta, a Közszolgáltatási keretszerződés IV.12. pontjában előírt, a közfeladat tekintetében a tevékenységre vonatkozó fajlagos költségeket – a IV.3. pontban előírtak ellenére az egyes szolgáltatások díjainak megállapításakor az egyes tevékenységek önköltségét – nem határozta meg.A VAGYONGAZDÁLKODÁSI TEVÉKENYSÉG nem volt szabályszerű. A Társaság egyszerűsített éves beszámolói 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. Nem tartották be a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése előírásait, mivel a beszámolók elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához nem olyan leltárakat állítottak össze, amelyek tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazták a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. A Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a Társaság a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – Megállapítások 16 leltározással nem győződött meg, és azt legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél egyeztetéssel nem végezte el. A SAJÁT VAGYON NYILVÁNTARTÁSA, AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS 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 az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon nem dokumentálták. | Intézkedjen a) a számviteli szabályozási hiányosságok, b) a beszámoló közzétételének hiányossága, c) a közzétételi kötelezettség teljesítésének hiányosságai, d) a bevételek és a ráfordítások elszámolásának hiányosságai,e) az egyes szolgáltatási díjak megállapítása rendjének szabályozási hiányosságai, f) a közfeladat tekintetében a tevékenységre vonatkozó fajlagos költségek meghatározásának hiánya, g) a leltár szabálytalanságai,h) a leltározás hiánya, i) az értékcsökkenés elszámolásának hiányosságai, miatti felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről. | KT felkéri a polgármestert, hogy hivatalos úton, írásban keresse meg az ügyvezetőt a feltárt és a vonatkozó javaslattal érintett hiányosságok pótlása érdekében, kísérje figyelemmel a végrehajtási folyamatot és az intézkedési tervben szabott határidők lejártával hívja fel az ügyvezetőt beszámoló benyújtására a tett intézkedésekről. **Egyidejűleg a KT eljárás megindítását és lefolytatását kezdeményezi, az ügyvezető munkajogi felelősségének tisztázása érdekében.** | Megkeresésre: 2018.10.15., hiánypótlásra, beszámolásra: intézkedési terv szerint**Felelősségre-vonási eljárás le-folytatására: 2019.02.15.** | Polgármester, Végrehajtás: ügyvezető**Polgármester, jegyző** |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Készítette:** | **Jóváhagyta:** | **Véleményezte:** |
| Dátum: 2018.09.18. | Dátum: 2018.09.25. | Dátum: 2018.09.25., 2018.09.24.  |
|  |  |  |
| Dr. Szabó Tibor, polgármester | Martonvásár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete | Gazdasági Bizottság, Humán Bizottság |

**224/2018. (XII.18.) határozat 2. melléklete:**

**KIEGÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV**

**2018.12.05.**

**– 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** |
|  | a./ A Társaság a Leltározási szabályzatban a Számv. tv. 69. § (3) bekezdés előírásai ellenére nem határozta meg a leltározás gyakoriságának időszakát. b./ A Pénzkezelési szabályzatban a Társaság a Számv. tv 14. § (8) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkezett a készpénzállományt érintő pénzmozgások eljárási rendjéről.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 kijelöltszámla számjelét és megnevezését, a számla tartalmát, továbbá aszámla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát. | Intézkedjen a számviteli szabályzatok Számv. tv. előírásainak megfelelő módosításáról  | a./ A társaság a leltározási szabályzatot kiegészítette. A szabályzat a leltározási gyakoriságot „évenként” írja elő. További intézkedést nem igényel.b./ A pénzkezelési szabályzatot módosítottuk, 3.6. pontja kiegészítésre, átfogalmazásra került. c./ A könyvelőprogramban egyértelműen a Számviteli törvénynek megfelelően vannak kezelve a számlák, csak a 2016. január 1-ei állapotnak megfelelő számlarendet látta az ÁSZ. A 2016-os év esetén a 2016. október 11 utáni állapotot is be kellett volna kérni, hogy mindez kiderüljön.**A hatályos számviteli törvény előírásai szerint a számlarend hiányosságainak megszüntetését rendeltem el.** | Teljesítve | ügyvezetőközreműködő: könyvelő |  |
| 2. | 2014. évben a Számv. tv. 153. § (1) és 154. § (1) bekezdésében előírtakellenére nem az alapító által elfogadott egyszerűsített éves beszámolót tette közzé és helyezte letétbe, a 2014. évi egyszerűsített éves beszámoló aláírására a letétbe helyezés és a közzététel után került sor. | Intézkedjen az egyszerűsített éves beszámoló Számv. tv. előírásainakmegfelelő közzétételéről és letétbe helyezéséről. | Társaságunk 2015-től kezdődően a számviteli tv.-nek megfelelően helyezi letétbe a beszámolókat. Ennek ellenére a letétbe helyezést végző könyvelő írásbeli utasítást kapott az észrevétel betartására. **A 2018 évi és az azt követő beszámolók közzétételénél és letétbe helyezésénél a számviteli tv. szerinti megvalósulást ellenőrizni kell!** | 2014-es hiány2015-től teljesítve**Folyamatos** | ügyvezető | 2014-ben történt hiányt (alapítói elfogadó határozat nem került csatolásra) az Igazságügyi Minisztérium rendszerében utólag módosítani nem lehetséges. |
| 3. | A Társaság az Info tv. 37. § (1) bekezdésbenés az 1. mellékletében szereplő általános közzétételi listában meghatározottadatok közül a II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok 5. pontjában előírt, a közfeladatot ellátó szerv által nyújtott vagy költségvetéséből finanszírozott közszolgáltatások megnevezését, tartalmát, a közszolgáltatásokigénybevételének rendjét, a közszolgáltatásért fizetendő díjmértékét, az abból adott kedvezményeket, a II.13. pontja alapján a közérdekűadatok megismerésére irányuló igények intézésének rendjét, az illetékes szervezeti egység nevét, elérhetőségét, III. Gazdálkodási adatok 2.pontja szerinti a közfeladatot ellátó szervnél foglalkoztatottak létszámáraés személyi juttatásaira vonatkozó összesített adatokat, illetve összesítve a vezetők és vezető tisztségviselők költségtérítésére, 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 honlapunkon való feltüntetéséről 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 ellenérea könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok nem,vagy nem megfelelően tartalmazták a könyvelés módjára, az érintettkönyvviteli 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, csak nem a végleges számlakép került ellenőrzésre.**Az említett észrevétel teljesülését folyamatosan ellenőrizni szükséges!** | **2019.03.31.** **utána folyamatosan negyedévente** | ügyvezető**közreműködő: könyvelő** | A vizsgálat során – egy félreértésből adódóan – az ÁSZ nem a véglegesített formájú számlákat ellenőrizte. |
| 5. | A személyi jellegű ráfordításokelszámolásánál a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdése előírásai ellenére agazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) számviteli bizonylattal– megbízási, illetve munkaszerződéssel, teljesítésigazolással,vagy a számfejtés alapját képező fizetési jegyzékkel – nem minden esetbentámasztották alá. | Intézkedjen a személyi jellegű ráfordítások Számv. tv. előírásainakmegfelelő elszámolása érdekében. | A személyi jellegű ráfordítások kifizetésével foglalkozó kollégák figyelmét írásban is felhívtam a 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 Közszolgáltatási 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 Közszolgáltatási 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 Közszolgáltatási 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 beszámolói 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. | Írásbeli utasítást kapott a beszámoló elkészítéséért felelős kollégák.További intézkedést nem igényel. | Teljesítve | ügyvezető | Az első körös adatszolgálatásból kimaradt a leltári alátámasztás, holott rendelkeztünk vele. Összesítő leltár került elküldésre, nem a részletes. |
| 9. | A Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a Társaság a leltárbabekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással nem győződött meg, és azt legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél egyeztetéssel nem végezte el. | Intézkedjen a leltározás Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelő gyakorisággal történő végrehajtásáról. | A szabályzatban is rögzített évenkénti leltár elkészítésére írásban hívtam fel a felelős kollégák figyelmét. | Teljesítve | ügyvezető | Az első körös adatszolgálatásból kimaradt a leltári alátámasztás, holott rendelkeztünk vele. Összesítő leltár került elküldésre, nem a részletes. |
| 10. | A SAJÁT VAGYON NYILVÁNTARTÁSA, AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS 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.**A legutóbbi 2018 II. félévben megvalósított napelemes beruházás hitelt érdemlő módon történő való dokumentálásának könyvelő általi ellenőrzését rendelem el!** | **2019.03.31.**  | ügyvezető**közreműködő: könyvelő** | 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: 2018.12.05. | Dátum: 2018. 12.18. | Dátum: 2018.12....  |
|  |  |  |
| Tóth Balázs - ügyvezető | Martonvásár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete | (FEB) |