



Fonyódi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Közhasznú Kft.

8640 Fonyód, Vágóhíd utca 17. Telefon / Fax: +36 85 560 287

E-Mail: info@fonyodert.hu Web: fonyodert.hu

Ügyiratszám: 0120-01/2023

Intézkedési terv

az EL-3570-1393/2023 iktatószámmal ellátott, az Állami Számvevőszék által elvégzett a „Többségi állami és önkormányzati tulajdonú társaságok ellenőrzése – A többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 1574 gazdasági társaság” című ellenőrzéséhez:

1. Megállapítás:

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.)

Korm. rendelet 6.§ (4a) bekezdés f) pont előírásai ellenére nem tartalmazta az alkalmazható jogkövetkezményeket;

Feladat: A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjében meg kell határozni az alkalmazható jogkövetkezményeket.

Határidő: azonnal

Felelős: Juhász Tamás

Megjegyzés: Az alkalmazható jogkövetkezmények felsorolása a szabályzat 7. Jogkövetkezmények pontjában kiegészítésre kerültek, melynek ide vonatkozó melléklete csatolva.

2. Megállapítás:

A pénzkezelési szabályzatban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról és az ellenőrzés gyakoriságáról;

Feladat: Rendelkezni kell a pénzkezelési szabályzatban a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról és az ellenőrzés gyakoriságáról.

Határidő: 2023.04.30.

Felelős: Perjési Lili könyvelő a 0317/2013. számú megbízási szerződés 1.sz melléklete alapján.

Megjegyzés: A feladat végrehajtása folyamatban.

3. Megállapítás:

A pénzkezelési szabályzatban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről;

Feladat: Rendelkezni kell a pénzkezelési szabályzatban a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről.

Határidő: 2023.04.30.

Felelős: Perjési Lili könyvelő a 0317/2013. számú megbízási szerződés 1.sz melléklete alapján.

Megjegyzés: A feladat végrehajtása folyamatban.

4. Megállapítás:

A számviteli politikában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek;

Feladat: A számviteli politikában meg kell határozni azokat a szabályokat, előírásokat, módszereket, hogy mit tekinthetünk a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek.

Határidő: 2023.04.30.

Felelős: Perjési Lili könyvelő a 0317/2013. számú megbízási szerződés 1.sz melléklete alapján.

Megjegyzés: A feladat végrehajtása folyamatban.

5. Megállapítás:

A számviteli politika keretében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették írásban azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek;

Feladat: A számviteli politika keretében meg kell határozni azokat a szabályokat, előírásokat, módszereket, hogy mit tekinthetünk a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.

Határidő: 2023.04.30.

Felelős: Perjési Lili könyvelő a 0317/2013. számú megbízási szerződés 1.sz melléklete alapján.

Megjegyzés: A feladat végrehajtása folyamatban.

Fonyód, 2023. március 23.

Fonyódi Városfejlesztési és Városüzemeltetési
Nonprofit Közhasznú Kft.
4. 8640 Fonyód, Vágóhid u. 17.
Adószám: 23793121-2-14 • Cégj.sz: 14-09-312254
OTP Bank Nyrt.:
11743095-20019529

Kristóf Györgyné
ügyvezető igazgató

5. A jogsértő állapot kezelése

Amennyiben az *integritási tanácsadó* úgy ítéli meg, hogy a bejelentésben rögzített, integritást sértő esemény fennállása olyan jogsértő állapotot idézett elő, hogy a bejelentést követő azonnali reagálás elmaradása kárt okoz, akkor haladéktalanul értesíti erről az ügyvezetőt, és javaslatot tesz az integritást sértő tevékenység azonnali felfüggesztésére és a jogsértő állapot megszüntetésére.

6. A szervezeti integritást sértő események megszüntetésére tett intézkedések

A bejelentett szervezeti integritást sértő események előzetes értékelése során a bejelentéssel érintett szervezeti egység vezetője vagy az ügyvezető által kijelölt vezető, illetve a *integritási tanácsadó* az intézkedések szükségessége szerint értékeli az eseményt. Az értékelés eredményeként a bejelentés elutasítására, mellőzésére vagy eljárás lefolytatására kerülhet sor.

Amennyiben a szervezeti integritást sértő esemény több szervezeti egység közreműködésével szüntethető meg, az előzetes értékelést végző személy eseti munkacsoport létrehozását kezdeményezheti az ügyvezetőnél. A munkacsoportnak nem lehet tagja az, aki elfogult, akitől az ügy tárgyilagossága megítélése nem várható el.

A bejelentés kivizsgálása során az információk összegyűjtése történhet a vonatkozó dokumentumok tanulmányozásával, az érintettek - jegyzőkönyvben rögzített – meghallgatásával, írásbeli tájékoztatás kérésével, szakértő bevonásával.

Az összegyűjtött és értékelt információk alapján az eljárás eredménye lehet:

- annak megállapítása, hogy nem történt integritást sértő esemény, ezért az eljárás intézkedés nélkül megszüntetésre kerül;
- szervezeti integritást sértő esemény megállapítása és ennek alapján intézkedési terv készítése;
- további eljárás elrendelése a felelősség megállapítása vagy hasonló esetek megelőzése érdekében.

7. Jogkövetkezmények

Jogi jellegű (pl. munkaviszony azonnali hatállyal megszüntetése, kártérítési eljárás megindítása, szabálysértési- vagy büntető eljárás kezdeményezése);

Pénzügyi jellegű (pl. kifizetés részben vagy egészben történő felfüggesztése);

Szakmai jellegű (pl. belső szabályozás módosítása, a szabályok betartásának fokozott ellenőrzése).

8. A vizsgálatának lezárása

A bejelentések kivizsgálásának eredményeként az *integritási tanácsadó* jelentést készít,