



**Intézkedési Terv az Állami Számvevőszék által a Gyomaendrődi Kommunális
Közzolgáltató Nonprofit Kft-nél végzett számvevőszéki jelentésben a Kft. ügyvezetője
részére megfogalmazott javaslatok végrehajtására**

Az Intézkedési Tervben foglaltak során az egyes feladatok az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) által a Gyomaközszolg Kommunális Közzolgáltató Nonprofit Kft-nél (a továbbiakban: Kft.) végzett számvevőszéki jelentésben a Kft. ügyvezetője részére megfogalmazott javaslatok pontjainak a számozását követi. Az ÁSZ jelentésben megfogalmazott javaslatok címzettje - értelemszerűen - a mindenkori ügyvezető, függetlenül annak személyétől. Az Intézkedési Tervben megfogalmazott egyes feladatok címzettje azonban a Kft. belső munkamegosztása szerint más személy is lehet. Az Intézkedési Tervben megfogalmazott feladatok címzettje az Intézkedési Terv szerinti, rá vonatkozó feladat teljesítéséről - a teljesítéstől számított legkésőbb 3 napon belül - az ügyvezetőt tájékoztatja. Az Intézkedési Tervben foglaltak végrehajtása az ÁSZ jelentésben megfogalmazottaktól akkor, és annyiban térhet el, amikor és amilyen mértékben a jogszabályok időközben bekövetkezett változásai azt indokolják.

A Kft ügyvezetőjének:

1. Intézkedjen a hulladékgazdálkodási közzolgáltatás keretibe nem tartozó hulladékkezelési tevékenységek és az egyéb közzolgáltatások szigorú elkülönítési szabályainak kidolgozására, illetve a hulladékgazdálkodási közzolgáltatás érdekében végzett tevékenység önálló mérleg és eredménykimutatás adatainak alátámasztására is alkalmas könyvvezetési szabályok meghatározására a keresztfinanszírozás kizárásának biztosítása érdekében.

Intézkedés: Szabályzat kidolgozására külsős szakemberektől való árajánlat kérés

Határidő: 2017. március 31

Felelős: könyvelési feladatokkal megbízott Könyvelő
a szabályok elfogadása az ügyvezető

2. Intézkedjen a számviteli politika módosításáról a bizonylatok megőrzési idejére, továbbá a lekötött tartalék, rendkívüli bevételek és rendkívüli ráfordítások elszámolására vonatkozóan, a Számv. tv. hatályos rendelkezéseire való hivatkozásnak megfelelően.

Intézkedés: Szabályzat kidolgozására külsős szakemberektől való árajánlat kérés

Határidő: 2017. március 31

Felelős: könyvelési feladatokkal megbízott Könyvelő
a szabályok elfogadása az ügyvezető

3. Intézkedjen a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságának leltározási szabályzatban történő előírásáról.

Intézkedés: Szabályzat kidolgozására külsős szakemberektől való árajánlat kérés

Határidő: 2017. március 31

Felelős: könyvelési feladatokkal megbízott Könyvelő
a szabályok elfogadása az ügyvezető

4. Intézkedjen az Önkormányzattól térítésmentesen átvett hulladékgyűjtő jármű piaci értékének meghatározásáról és az eszköz könyv szerinti értékének módosításáról.

Intézkedés: Térítésmentesen átvett hulladékgyűjtő jármű piaci értékének meghatározása szakembertől való árajánlat kéréssel.

Könyv szerinti érték módosítása a könyvelő által

Határidő: 2016. december 31

Felelős: könyvelési feladatokkal megbízott Könyvelő

5. Intézkedjen a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenység önálló mérlegének és eredmény-kimutatásának elkészítéséről és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében történő szerepeltetéséről.

Intézkedés: A könyvelési feladatokkal megbízott külsős szakember (Molnárné Vajó Katalin) megbízási szerződésének módosítása hangsúlyozva az önálló mérleg és eredmény-kimutatás elkészítését.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: a Kft ügyvezetője

6. Intézkedjen az éves számviteli beszámolók megküldéséről a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal részére a jogszabályi előírásoknak megfelelően. (Ht. 50. § (4)).

Intézkedés: A könyvelési feladatokkal megbízott külsős szakember (Molnárné Vajó Katalin) figyelmének felhívása a beszámolók megküldésére.

Határidő: évente a Ht. szerinti határidőben

Felelős: könyvelési feladatokkal megbízott Könyvelő

7. Intézkedjen az Info tv-ben előírt megfelelően a belső adatvédelmi felelős kinevezéséről vagy megbízásáról.

Intézkedés: Kft dolgozói közül adatvédelmi felelős kinevezése, munkaköri leírásába való foglalás.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: a Kft. ügyvezetője

8. Intézkedjen az adatvédelmi nyilvántartás vezetéséről, az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabályzat elkészítéséről.

Intézkedés: Szabályzat kidolgozására külsős szakemberektől való árajánlat kérés

Határidő: 2017. március 31.

Felelős: a Kft. ügyvezetője

9. Intézkedjen az Info tv. szerinti közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítéséről, a Társaság szervezeti, személyi, illetve a tevékenységre, működésre és gazdálkodására vonatkozó adatainak a Társaság honlapján történő közzétételéről.

Intézkedés: Kft. dolgozói közül honlap kezelésére felelős kinevezése, munkaköri leírásába való foglalás.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: a Kft. ügyvezetője

10. Intézkedjen a közszolgáltatás költségeinek teljes körű elkülönítésére, ennek keretében a közvetett költségek felosztásának szabályozott végrehajtására annak érdekében, hogy a könyvviteli és analitikus rendszer adatai biztosítsák a szétválasztási kötelezettség teljesítését, a keresztfinanszírozás kizárását.

Intézkedés: A könyvelési feladatokkal megbízott külsős szakember (Molnárné Vajó Katalin) megbízási szerződésének módosítása hangsúlyozva a közszolgáltatás költségeinek elkülönítését.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: könyvelési feladatokkal megbízott Könyvelő
ellenőrzéséért a Kft. ügyvezetője

11. Intézkedjen arról, hogy a tárgyi eszközök üzembehelyezése a számviteli törvény előírásainak megfelelően történjen, a kis értékű tárgyi eszközök valamint a számítástechnikai eszközök értékcsökkenésének elszámolását a számviteli politika előírásai szerint végezzék.

Intézkedés: A könyvelési feladatokkal megbízott külsős szakember (Molnárné Vajó Katalin) megbízási szerződésének módosítása hangsúlyozva a számviteli törvény és számviteli politika előírás szerinti betartását.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: a Kft. gazdasági vezetője / könyvelési feladatokkal megbízott Könyvelő

12. Intézkedjen a követelések év végi értékelésének és az értékvesztés könyvelésének szabályszerű végrehajtására az óvatosság elvének érvényesítése érdekében.

Intézkedés: A könyvelési feladatokkal megbízott külsős szakember (Molnárné Vajó Katalin) megbízási szerződésének módosítása hangsúlyozva a követelések év végi értékelésének és az értékvesztés könyvelésének szabályszerű végrehajtására az óvatosság elvének érvényesítése érdekében.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: könyvelési feladatokkal megbízott Könyvelő

13. Tegyen intézkedést a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenység 2013-2014 évi önálló mérleg és eredménykimutatás elkészítésének hiánya, valamint a követelések értékvesztés elszámolásával kapcsolatban feltárt szabálytalanság tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.

Intézkedés: A 2013-2014 évre vonatkozó feltárt szabálytalanságok tekintetében felelős személyek már nem állnak a Kft alkalmazásában, így a felelősségre vonás nem lehetséges. Az elkövetkezendő időszakokra az önálló mérleg és eredménykimutatás elkészítése, követelések értékvesztés elszámolása, megbízási szerződésben/munkaköri leírásban fokozottan kiemelésre kerülnek.

Határidő: folyamatosan

Felelős: az Kft. ügyvezetője

Az ügyvezető kötelezettsége jelen Intézkedési Terv rendelkezései megtartásának és a határidők teljesítésének az ellenőrzése.

Gyomaendrőd, 2016-10-17.

GYOMAKÖZSZOLG. NONPROFIT KFT.

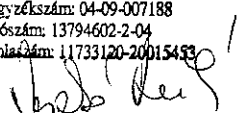
5500 Gyomaendrőd, Ipartelep u. 2.

Tel./Fax: 66/386-269

Cégjegyzékszám: 04-09-007188

Adószám: 13794602-2-04

Bankszámlaszám: 11733120-20015433


Vaszkó Anikó
ügyvezető