

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzés címe:		Számveteli rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése a Sajószöged Önkormányzat Községüzemeltetési Kft-nél		
Srsz.	Megállapítás	Intézkedés	Határidő	Felelős
1.	Az SZMSZ nem tartalmazza a megalkulás óta bekövetkezett szervezeti változásokat, különös tekintettel a felügyelőbizottság feladataira, jogaira, mint a tulajdonosi ellenőrzés fő szervére.	Az SZMSZ aktualizálása, a Kft. szervezeti, valamint működési szabályainak kiegészítése összhangban a munkavállalók munkaköri leírásában foglalt feladatokkal, aláírási és utalványozási jogosultságok feltüntetésével, cégbélyegző használatának szabályaival, munkáltatói jogkörök gyakorlásának szabályaival.	2019.11.30.	Ügyvezető
2.	A számveteli politika nem mindenben felel meg a jogszabályban foglalt „a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő” kritériumnak.	A számveteli politika aktualizálása, a Társaság könyvvezetési sajátosságainak megfelelően.	2019.11.30.	Ügyvezető
3.	A számlarend tartalma nem felelt meg teljesen a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés előírásainak.	A számlarend kiegészítése a Számv. tv. 161. §-a szerint.	2019.11.30.	Ügyvezető
4.	A pénzkezelési szabályzat nem tükrözi megfelelően a Társaságnál alkalmazott pénzkezelési gyakorlatot.	A pénzkezelési szabályzat kiegészítése.	2019.11.30.	Ügyvezető
5.	A pénzárelenőri feladatok az ügyvezető munkaköri leírásában nem jelennek meg.	A munkaköri leírás kiegészítése.	2019.11.30.	Ügyvezető

6.	A pénztárellenőrzés dokumentálása a gyakorlatban csak a pénztárzárás esetén történt meg, a pénztárellenőr aláírása nem található meg a házipénztár bizonylatain.	A pénztárellenőri feladatok elvégzésének dokumentálása.	Folyamatos	Ügyvezető
7.	A pénztárjelentés szerinti záró egyenleg és a főkönyvi nyilvántartás szerinti pénzüsszeg nem egyeztet meg.	A havonkénti pénztár-záráskor, a pénztárban lévő készpénz megszámolása, és összehasonlítása a főkönyvi nyilvántartás szerinti összeggel.	Folyamatos	Ügyvezető
8.	A Társaság gazdálkodásához kapcsolódó – egyéb jogszabályokban szabályozott – területek szabályai nem jelennek meg a Társaság eljárásrendjeiben.	Az alábbi szabályzatok elkészítése: Közbeszerzési szabályzat, Javadalmazási Szabályzat, Gépjármű üzemeltetési szabályzat, Cafeteria szabályzat.	2019.11.30.	Ügyvezető
9.	A könyvviteli elszámolást alá-támasztó bizonylatokon nem szerepelt a gazdasági műveletet elrendelő személy megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy (teljesítésigazoló), valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása.	Szabályszerű gyakorlat alkalmazása.	Folyamatos	Ügyvezető
10.	A Társaság által az Önkormányzat felé számlázott szolgáltatásnyújtás mellett nem található szerződés.	A közfeladat ellátáshoz kapcsolódó illetve egyéb szolgáltatások elszámolási rendjének átgondolása és ennek megfelelő elszámolása.	Folyamatos	Ügyvezető
11.	A támogatásként kapott, egyéb bevételek között elszámolt bevételek esetében nem derül ki, hogy melyik közfeladat ellátását szolgálják.	Az önkormányzati támogatások egyéb bevételek között történő további bontása az ellátott közfeladatok szerint.	Folyamatos	Ügyvezető

Sajószöged, 2019. január 10.

SAJÓSZÖGED ÖNKORMÁNYZAT
KÖZSÉGÜZEMELTETÉSI KFT.
3599 Sajószöged, Komp út 2.
Adószám: 11588243-2-05
OTP: 11734114-20588241

2.a. naprend

.....
Sajószöged Önkormányzat Községüzemeltetési Kft.

ügyvezető

