



**Szekszárdi  
Víz- és Csatornamű Kft.**

**Szekszárdi Víz- és Csatornamű Kft.**

H-7100 Szekszárd, Epreskert u. 9. Postafiók 55.

Tel.: (74) 529-260, 529-261; fax: (74) 529-262 Bankszámlaszám: 50300154-154303859-00000000

Szám: *6/15/2017*  
Előadó:

Ügyintézőjük:  
Hivatkozási szám: *V-1328-119/2016*  
Melléklet:  
Tárgy:

**ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK**  
Domokos László elnök Úr részére

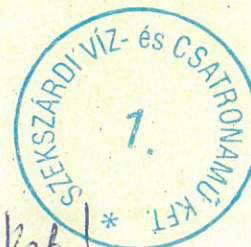
**BUDAPEST**  
Apáczai Csere János u. 10.  
1052

Tisztelt Elnök Úr!

Az Önkormányzatok többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése keretében az Állami Számvevőszék elvégezte a Szekszárdi Víz- és Csatornamű Kft. ellenőrzését. A záródokumentumban megfogalmazott javaslatok alapján az alábbi intézkedési tervet határoztam meg a 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 33. § (1) bekezdése értelmében, melyet mellékelten elküldünk az ÁSZ részére

Szekszárd, 2017. november 29.

Tisztelettel:



*Artim Andrási*  
Artim Andrásné  
ügyvezető igazgató



35/2017

## **INTÉZKEDÉSI TERV**

a KFT-nél lefolytatott ÁSZ ellenőrzés során tett javaslatok alapján

- 1. Javaslat: „Intézkedjen a számlarend jogszabályi rendelkezéseinek megfelelő karbantartásáról.”**

Intézkedés:

A Számlarend a társaság számviteli tevékenységének egyik alap dokumentuma, ebből következik, hogy a 2000. évi C. törvény a Számvitelről előírásait maradéktalanul be kell tartani. A KFT-nél érvényben levő, alkalmazott Számlarendet folyamatosan karban kell tartani, a naprakész könyvvizetés helyessége érdekében.

Számlarendnek tartalmaznia kell:

- minden újonnan alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését
- a számla tartalmát, a számla értéknövekedés, csökkenés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát

A jelenlegi Számlarend felülvizsgálatát el kell végezni.

Felelős: Számviteli – pénzügyi előadó

Határidő: 2017. december 5.

A Számlarendet folyamatosan karban kell tartani.

Felelős: Számviteli – pénzügyi előadó

Határidő: Folyamatos

- 2. Javaslat: „Intézkedjen annak érdekében, hogy a társaság a jogszabályban foglalt közzétételi kötelezettségének eleget tegyen.”**

Intézkedés:

Az Info (tv.) 37. § (1) bekezdésének 1. melléklet szerinti adatokat a társaság honlapján közzé kell tenni.

Felelős: Számviteli - pénzügyi előadó

Határidő: 2017. december 20.

3. **Javaslat: „Intézkedjen a jogszabályban előírt adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítéséről és adatvédelmi felelős kinevezéséről.”**

Intézkedés:

Az Info tv. előírásának megfelelően el kell készíteni a társaság Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát.

Felelős: Számviteli - pénzügyi előadó

Határidő: 2017. december 20.

Az Info tv. értelmében adatvédelmi felelőst kell kinevezni.

Felelős: Ügyvezető igazgató

Határidő: 2017. december december 05.

4. **Javaslat: „Intézkedjen a számviteli elszámolások szabályszerű végrehajtásáról, ezen belül az anyagjellegű ráfordítások és a személyi jellegű ráfordítások elszámolása tekintetében a jogszabályi előírások betartásáról.”**

Intézkedés:

A Számviteli tv. értelmében minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. A gazdasági műveletek folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A számviteli nyilvántartásokban csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

A KFT-nél az anyagi jellegű és személyi jellegű ráfordítások elszámolása során is maradéktalanul be kell tartani a Számviteli tv. előírásait.

Felelős Számviteli – pénzügyi előadó

Határidő: Folyamatos

5. **Javaslat: „Intézkedjen annak érdekében, hogy a Társaság által végzett szolgáltatások önköltségét a Számviteli tv. előírásainak megfelelően állapítsa meg.”**

Intézkedés:

Felül kell vizsgálni a társaságnál érvényben levő Önköltségszámítási Szabályzatot. A vizsgált időszak óta a társaság tevékenysége, árbevétele jelentősen megváltozott.

A Számviteli törvény előírásait figyelembe véve el kell készíteni az aktuális Önköltségszámítási Szabályzatot.


Felelős: Számviteli – pénzügyi előadó

Határidő: 2017. december 31.

Az Intézkedési Tervet átvettem az ott meghatározott feladatot, határidőket tudomásul vettem.

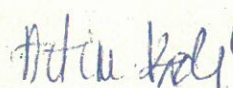


Madarász Istvánné  
pénzügyi előadó



Sikabonyiné Bálint Ildikó  
számviteli előadó

Szekszárd, 2017. november 29.



Artim Andrásné  
ügyvezető igazgató

