

INTÉZKEDÉSI TERV

Az állami tulajdonban lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Polgári Kézilőfegyver- és Lőszervizsgáló Kft. címmel, az Állami Számvevőszék által készített 18066. számú jelentéséhez

1. Megállapítás (2.1 sz.- 3. bekezdés alapján)

„A személyi jellegű ráfordítások elszámolása nem volt szabályszerű. Az elszámolást dokumentumok a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdésének előírásai ellenére nem támasztották alá, mivel az Szja tv. 71. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem álltak rendelkezésre a munkavállalók cafeteria-nyilatkozatai.”

Javaslat:

Gondoskodjon arról, hogy a személyi jellegű ráfordítások számviteli elszámolására a jogszabályokban foglalt bizonylatok, dokumentumok alapján kerüljön sor.

Intézkedés:

Észrevételünkben jeleztük, hogy a Társaságnál nem működik cafeteria rendszer, mert a veszteséges időszakban megszüntetésre került. A jelenlegi béren kívüli juttatások esetében, minden tekintetben eleget teszünk az SZJA törvény által előírt nyilatkoztatási kötelezettségünknek.

Az Állami Számvevőszék észrevételre adott válaszában jelezte, hogy a 2007. évi ide vonatkozó Béren kívüli juttatások szabályzata nem lett hatályon kívül helyezve, az új 2014. évben hatályba lépett szabállyal egyidejűleg. Ennek megfelelően a 2007. évi Béren kívüli juttatások szabályzatát hatályon kívül helyeztük, mely további intézkedést nem igényel.

Határidő: Megtörtént.

Felelős: Ügyvezető igazgató, gazdasági vezető

2. Megállapítás (2.2 sz.- 1. bekezdés alapján)

„A Társaság a Számv. tv. 153.§ (1) bekezdésében foglaltakat a 2013. évben megsértette, mert a 2012. évről készült egyszerűsített éves beszámolót határidőn túl, 2013. július 15-én készítette el. A Társaság a 2012. évi beszámolóját késve, 2013. október 4-én tette közzé, míg

a 2013. évi beszámolót 2014. június 2.-án tették közzé, amivel megsértette a Számv. tv. 153.§ (1) bekezdésében foglaltakat.”

javaslat:

Gondoskodjon a Társaság egyszerűsített éves beszámolójának a jogszabályokban foglalt határidőben történő elkészítéséről és közzétételéről.

Intézkedés:

A megállapításban érintett időszakban váratlanul felmerülő információk ismeretében vált szükségessé a Számviteli tv. 4 § (2) bekezdése (valamint a 15 § szerinti alapelvek) végett a beszámoló határidőn túli elkészítése (2013. július 15.). A késedelemről a Cégbíróságot értesítettük. Az azóta eltelt időszakokban a beszámolót határidőben közzé tettük, amint az Alapítói Határozat rendelkezésünkre állt. A jövőben is célunk a határidők betartása.

Határidő: Folyamatos.

Felelős: Ügyvezető igazgató, gazdasági vezető

3. Megállapítás (2.2 sz. – 2. bekezdés alapján)

„A Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére az Info tv. 30. § (6) bekezdés előírása ellenére, illetve az Info. tv. 35. § (3) bekezdés előírása ellenére a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályzatot a Társaság nem készített.”

javaslat:

Intézkedjen a jogszabályban foglalt előírásoknak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére, valamint a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályzat elkészítéséről.

Intézkedés:

A jelentéstervezet kézhezvételekor elkészítettük a „Közérdekű adatok közzétételére és a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó” szabályzatot, melyet hatályba lépést követően (2018.03.01.) honlapunkon közzétettünk.

Határidő: Megtörtént.

Felelős: Ügyvezető igazgató

4. Megállapítás (2.2 sz. – 3. bekezdés alapján)

„A Társaság a Taktv. 2. § (1) bekezdés ca) és dc) pontjainak, valamint (2) bekezdésének előírása ellenére a vezető tisztségviselők, az FB tagok, az Mt. 208. §-a szerint vezető állású munkavállalók, valamint a cégjegyzésre vagy bankszámla feletti rendelkezésre jogosult munkavállalók teljesítménybért megalapozó teljesítménykövetelményeit, valamint az FB tagok jogviszonya megszűnése esetén járó pénzbeli juttatásokat nem tette közzé. Nem tette közzé továbbá az Info tv. 37. § szerinti 1. mellékletében részletezett, a Társaság szervezeti, személyzeti, valamint a Társaság tevékenységére, működésére és gazdálkodására vonatkozó adatait.”

Javaslat:

Gondoskodjon a jogszabályokban meghatározott adatok közzétételéről.

Intézkedés:

Társaságunk a Taktv. 2 § (1) bekezdésben foglaltaknak eleget tett. A vezető állású munkavállalók nem részesülnek teljesítménybérben és egyéb pénzbeli juttatásban. Az alapbérüket a törvényeknek megfelelően közzétettük. A FB tagok megbízási díjainak összegét közzétettük, egyéb juttatásban nem részesülnek, jogviszonyuk megszűnésének esetében sem. Ezen információkkal a közzétett adatok kiegészítésre kerülnek.

Az Info tv. 37 § szerinti 1. mellékletében foglaltaknak részben eleget tett a Társaság. A felmerülő hiányosságok pótlása folyamatban van.

Határidő: 2018. június 30.

Felelős: Ügyvezető igazgató

5. Egyéb megállapítás (3.2 sz. – 1. bekezdés alapján) – melyre az ÁSZ javaslatot nem tett

„A Társaság a 2012. évben az egyszerűsített éves beszámolóját a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltárral alátámasztotta.

A Számvit. tv. 69. § (1) bekezdésében előírtak, illetve a Leltárkészítési és leltározási szabályzat ellenére a Társaság a 2013-2015. évi egyszerűsített éves beszámolókat leltárral nem támasztotta alá.

A 2016. évi egyszerűsített éves beszámolókat leltárral történő alátámasztása a jogszabályi előírásoknak megfelelt.”

Intézkedés:

Társaságunk a jelentéstervezet kézhez vétele után észrevételként jelezte, hogy az ellenőrzés során rendelkezésre álló szűkös erőforrásoknak köszönhetően valóban elmaradt a megállapítás második bekezdésében jelzett 2013-2015. évekre a tárgyi eszköz leltár feltöltése. A készletekre, pénzeszközökre és egyéb mérleg tételekre vonatkozó leltárak hiánytalanul feltöltésre kerültek az érintett évek tekintetében is. A Számviteli tv. 69 § (3) bekezdésében foglalt legalább háromévenkénti mennyiségi leltár felvételtől eltérően, évenkénti mennyiségi leltározást írtunk elő a szabályzatunkban. Melynek a vizsgált években eleget tettünk. A feltöltés elmaradása miatt az adatszolgáltatásért felelős személy figyelmeztetésben részesült.

Budapest, 2018. április 19.