

INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvevőszéknek a Szekszárdi Diákékeztetési Kft. gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló,
2018. 04. 11. keltezésű jelentésében foglalt megállapításokhoz

Javaslati sorszám	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés (határidő és felelős megjelölésével)
1.	„A SZÁMVITELI POLITIKÁT – a Számv.t.v. 14 § (11) bekezdésében foglaltak ellenére – a Társaság nem aktualizálta. Nem vezette át a 2013. január 1-jétől hatályos változásokat, melyek a jelentős összegű hiba és a megbízható, valós képet lényegesen befolyásoló hiba fogalmi meghatározását (Számv. tv. 3 § (3) bekezdés 3. és 5. pontok), az ismételt közzétételi kötelezettséget (Számv. tv. 154 § (5) bekezdés), a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség, ráfordítás meghatározását (Számv. tv. 14 § (4) bekezdés), valamint a rendkívüli bevételeket és ráfordításokat (Számv. tv. 86 §) érintették.” (2.1. sz. megállapítás 2. bekezdése)	Intézkedjen a számviteli politika hatályos jogszabályi rendelkezések szerinti aktualizálásáról.	A Szekszárdi Diákékeztetési Kft. SZÁMVITELI POLITIKÁJÁT az ÁSZ megállapításban foglaltak teljes körű figyelembe vételével, a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően aktualizáljuk. Határidő: 2018. 05. 15. Felelős: Bay Attila ügyvezető igazgató Ezt követően fokozott figyelmet fordítunk a jogszabályok változásainak nyomon követésére, és a változásoknak a belső szabályzatainkba való átvezetésére. Határidő: folyamatos Felelős: ügyvezető igazgató
2.	„A SZÁMLAREND folyamatos karbantartásáról a Számv.t.v.161.§ (4) bekezdésének ellenére a Társaság nem gondoskodott. Nem vezette át a 2013. január 1-jétől hatályos változásokat, melyek a passzív időbeli elhatárolások között a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó késedelmi	Intézkedjen a számlarend jogszabályi rendelkezések szerinti folyamatos karbantartásáról.	A Szekszárdi Diákékeztetési Kft. SZÁMLARENDJÉT az ÁSZ megállapításban foglaltak teljes körű figyelembe vételével, a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően aktualizáljuk. Határidő: 2018. 05. 15. Felelős: Bay Attila ügyvezető igazgató Ezt követően fokozott figyelmet fordítunk a jogszabályok változásainak nyomon

	<p>kamat meghatározását (Számv. tv.44.§ (1) bekezdés c) pontja), valamint a rendkívüli bevételeket és ráfordításoka6 (Számv.tv. 86. §) érintették.” (2.1. sz. megállapítás 3. bekezdése)</p>		<p>követésére, és a változásoknak a belső szabályzatainkba való átvezetésére. Határidő: folyamatos Felelős: ügyvezető igazgató</p>
<p>3.</p>	<p>„A Társaság leltárkészítési és leltározási szabályzatának 5.1. pontja a tárgyi eszközök évenkénti, mennyiségi felvétellel történő leltározását írta elő, melynek a Társaság a 2012, 2013 és 2015 években nem, a 2014 évben hiányosan tett eleget, ezzel megsértette a Számv.tv.69. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat. 2014. évben a Társaság mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettségének a tárgyi eszközök között csak a konyhai berendezések esetében tett eleget. 2012-2015. években a leltározás hiányosságai miatt a Társaság beszámolóinak megalapozottsága nem volt biztosított.” (2.2. sz. megállapítás 2. bekezdése)</p>	<p>Intézkedjen a belső szabályozásnak és a jogszabályban foglaltaknak megfelelő leltározás elvégzéséről.</p>	<p>A Szekszárdi Diákékeztetési K.ft. 2016-2017 évben teljes körűen eleget tett leltározási kötelezettségének. A Szekszárdi Diákékeztetési K.ft. az ÁSZ megállapításban foglaltak teljes körű figyelembe vételével, a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek, valamint saját szabályzatának megfelelően végzi az éves leltározási feladatokat. Határidő: folyamatos Felelős: Bay Attila ügyvezető igazgató</p>

4.	<p>„ A Társaság az Infotv.24 26.§ (1) bekezdésében előírt közérdekű adatok és a közérdekűből nyilvános adatok megismerését 2015. december 31-éig nem biztosította, mivel az Infotv. 37. § (1) bekezdésének előírása ellenére honlapján nem tette közzé az Infotv. 1. mellékletében meghatározott adatokat.” (2.4. sz. megállapítás 2. bekezdése)</p>	<p>Gondoskodjon a közzétételi kötelezettségek jogszabályi előírásnak megfelelő teljesítéséről.</p>	<p>A Szekszárdi Diákékeztetési Kft. közérdekű adatok és a közérdekűből nyilvános adatok megismerésének az ÁSZ megállapításban foglaltak teljes körű figyelembe vételével, a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően eleget tesz. Határidő: 2018. május 31. Felelős: Bay Attila ügyvezető igazgató</p> <p>Ezt követően fokozott figyelmet fordítunk a közérdekű adatok és a közérdekűből nyilvános adatok változásainak nyomon követésére, és a változásoknak a honlapon való átvezetésére. Határidő: folyamatos Felelős: ügyvezető igazgató</p>
5.	<p>„AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ELSZÁMOLÁSA nem volt megfelelő. A Társaság a számviteli politika 7.2. pontjában foglaltak ellenére nem negyedéves, hanem éves gyakorisággal számolta el az amortizációt, továbbá előfordult, hogy a kis értékű tárgyi eszközök beszerzési értékét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben nem számolta el, illetve nem a meghatározott leírási kulcsot alkalmazta.” (3. sz. megállapítás 2. bekezdése)</p>	<p>Intézkedjen az értékcsökkenés elszámolása tekintetében a belső szabályzatban előírtak betartásáról.</p>	<p>A Szekszárdi Diákékeztetési Kft. a Számviteli politika módosításával együtt megteremtí a szabályozás és a gyakorlat összhangját az értékcsökkenés elszámolásában. Határidő: 2018. 05. 15. Felelős: Bay Attila ügyvezető igazgató</p> <p>Ezt követően fokozott figyelmet fordítunk a szabályozás és a gyakorlat összhangjának fenntartására. Határidő: folyamatos Felelős: ügyvezető igazgató</p>

Szekszárd, 2018. 04. 16.



Bay Attila
Bay Attila
ügyvezető igazgató