

II. JAVASLATOK

az Enviroduna Kft. ügyvezetője részére

1. Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan:
 - 1.1. Teljeskörűen tegyen eleget az Info tv. szerinti közzétételi kötelezettségeinek. [Info tv. 37. § (1) bek.]
2. A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése tekintetében:
 - 2.1. Vizsgálja felül a Társaság SZMSZ-ét és az alábbi hiányosságokat szüntesse meg:
 - az SZMSZ hatálytalan jogszabályi hivatkozásait törölje a szabályzatból; [2013. évi CLXXVII. törvény 67. § c) pontja és 53/2014. (XII.12.) Főv. Kgy. rendelet 68. §-a, Kgttv. 5. § (3) bek.]
 - teremtsen meg az összhangot az SZMSZ-en belül a vezető tisztségviselők feladatai tekintetében; (SZMSZ 2.1.2. pont és 2.6. pont között)
 - az SZMSZ-t aktualizálja az Alapító Okiratban foglaltaknak megfelelően; (Alapító Okirat 2015. januári módosítása)
 - törölje a szabályzat Ügyvezetés c. fejezetéből az Alapító hatáskörébe tartozó feladatot. [Kgttv. 5. § (3) bek.]
 - 2.2. A Kötelezettségvállalási szabályzatban
 - szüntesse meg a hibás és hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat;
 - egészítse ki a szabályzat VII. pontját az Info tv. szerinti közzétételi kötelezettséggel; [Info tv. 35. § (3) bek.]
 - a szerződések nyilvántartási rendjét egyértelműen határozza meg a szabályzatban. (Közbeszerzési Szabályzat VII. fejezet – szerződések nyilvántartása)
 - 2.3. Készítse el az új Kbt. szerinti Közbeszerzési Szabályzatot is. (Új Kbt.)
 - 2.4. Vezetői ellenőrzésével biztosítsa, hogy a Számviteli politikát és mellékleteit az aktualizálásért felelős személy a jogszabály előírása szerinti határidőn belül a változásokhoz igazítsa. [Számv. tv. 14. § (11) bek.]
 - 2.5. A Pénzkezelési Szabályzatot igazítsa a napi gyakorlathoz, törölje belőle a valutapénztárra vonatkozó részeket. (Beszámoló jelentés 21. pont)
 - 2.6. Terjessze az Alapító elé jóváhagyásra Számviteli politikáját. (Alapító okirat)
 - 2.7. Gondoskodjon arról, hogy a Társaság által befogadott számlákon minden esetben tüntessék fel az utalványozó neve mellett az utalványozás dátumát, valamint az utalványozás tényére való utalást. (Kötelezettségvállalási Szabályzat VI. pont)
 - 2.8. Készítse el a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályait rögzítő Közzétételi Szabályzatát. [2011. évi CXII. törvény 30. § (6) és 35. § (3) bek.]
 - 2.9. Az Alapító elvárásának megfelelően intézkedjen arra vonatkozóan, hogy megkötendő szerződésai minden esetben tartalmazzanak a megbízó által érvényesíthető, a szerződés teljesítéséhez kötött biztosítékokat. (Kötelezettségvállalási Szabályzat 1. sz. melléklet 12. bek.)
 - 2.10. Intézkedjen arra vonatkozóan, hogy aktuális üzleti előterve a Vállalkozási keret-szerződésben meghatározott határidőben készüljön el. (Vállalkozási keret-szerződés 4.2. pont)

- 2.11. Vizsgálja felül munkavállalói munkaköri leírásait és egészítse ki azokat az SZMSZ-ben, a Kötelezettségvállalási Szabályzatban, a Tűzvédelmi Szabályzatban, a Munkavédelmi Szabályzatban, valamint az Informatikai Biztonsági Szabályzatban meghatározott feladatokkal. (SZMSZ)
 - 2.12. Folyamatba épített ellenőrzésével biztosítsa, hogy a munkaügyi dokumentumok kezelése az Iratkezelési Szabályzatban meghatározottak szerint történjen. [Projekt dokumentumkezelési és iratkezelési Szabályzat, Az iratok nyilvántartásba vétele (6) pont.]
3. Célszerűségi javaslatok:
- 3.1. A kontrolltevékenységek javítása érdekében mérje fel a társasági működés kockázatait és készítsen kockázatkezelési tervet.
 - 3.2. A gazdálkodási jogkörök szétválasztása és a „négy szem elve” érvényesülése érdekében egészítse ki Kötelezettségvállalási Szabályzatát az Ávr. 58. §-ban foglalt érvényesítésre vonatkozó szabállyal.

Az ellenőrzött tevékenységre gyakorolt hatásuk alapján az ellenőrzési jelentés javaslatait megalapozó megállapítások a következők szerint rangsorolhatók:

Kiemelt jelentőségű: -

Átlagos jelentőségű: 2.7 – 2.10.

4 db

Csekély jelentőségű: 1.1., 2.1 – 2.6., 2.11., 2.12.

9 db