



KGY/2020/39/E035



1000099145452

ikt. szám: FPH058 /838 - 10 /2020

tárgy: Javaslat az Enviroduna Kft. Számviteli
Politikájának jóváhagyására

előkészítő: Vagyongazdálkodási Főosztály

□ egyeztetésre megküldve:

□ a Fővárosi Közgyűlés állandó
bizottságai és a Tanácsnok
részére**Előterjesztés***a Közgyűlés részére*

Tisztelt Közgyűlés!

Az Enviroduna Beruházás Előkészítő Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban: Enviroduna Kft./Társaság) megküldte Alapítói jóváhagyás érdekében a Társaság Számviteli Politikájáról szóló szabályzatot és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatokat.

Az Enviroduna Kft. működését érintően 2019. évben a Társaság általános működésével kapcsolatos belső ellenőrzés került lefolytatásra. Az ellenőrzés során a Hivatal belső ellenőrzést végző szervezeti egysége javaslatokat fogalmazott meg többek között az Enviroduna Kft. Számviteli Politikáját és Önköltségszámítási Szabályzatát illetően. A Társaság a hivatkozott szabályzatoknak az észrevételek szerinti módosítását elvégezte. A Társaság Felügyelőbizottsága a 13/2019.(11.13.) számon a Számviteli Politika (számviteli rend módosítás, eszközök és források értékelési szabályzata módosítás, pénzkezelési szabályzat módosítás), illetve a Számviteli Politika részét képező szabályzatok módosítását megtárgyalta és azok elfogadását javasolta az Alapítónak. Az Enviroduna Kft. által készített Önköltségszámítási Szabályzat célja, a szabályzatban felsorolt projektekhez kapcsolódó költségek elszámolásának szabályozása előre meghatározott célok szerint. A Belső Ellenőrzés által tett javaslatok ebben a szabályzatban is átvezetésre kerültek, de a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) 14.§ (6) bekezdésében foglaltak alapján az Enviroduna Kft. egyszerűsített éves beszámolót készít, valamint gazdálkodása során a törvény 14.§ (7) bekezdésében meghatározott értékhatárt sem éri el ezáltal mentesül az önköltségszámítási szabályzat készítése alól, így a Társaság Önköltségszámítási Szabályzata nem része a Társaság Számviteli Politikájának.

Tekintettel arra, hogy a Társaság Önköltségszámítási Szabályzata nem képezi a Számviteli Politikájának részét, és a Társaság létesítő okirata szerint sem tartozik annak jóváhagyása az Alapító kizárólagos hatáskörébe, ezért **jelen előterjesztés kizárólag az Enviroduna Kft. új Számviteli Politikájának jóváhagyására vonatkozó döntési javaslatot tartalmazza.**

Az előterjesztés 2020. márciusi koordinációja során vált ismertté, hogy a Társaságnál egy újabb belső ellenőrzés is zajlik, amelynek tárgya *"A gazdasági társaságok számviteli politikájában, a kapcsolódó, illetve egyéb belső szabályzatokban a piaci és közszolgáltatási tevékenység szétválasztása/elkülönítése feltételrendszerének megléte és megfelelése a 2006/111/EK irányelvnek"*.

Tekintettel arra, hogy ezen vizsgálat is a Társaság Számviteli Politikájához kapcsolódott, ezért ezen eljárás lezárásáig elhalasztásra került a döntési javaslat benyújtása. Időközben az FPH006/46-87/2020. számon lefolytatott ellenőrzés lezárult és a Belső Ellenőrzési Osztály által tett megállapítások alapján készült Intézkedési terv a Számlarend módosítása tárgyában elfogadásra került. A fentiek szerinti Intézkedési Tervben foglaltak alapján – a Társaság Felügyelőbizottsága a 13/2020. (08.05.) számon egyetértett a Társaság Számviteli politikájának részét képező *leltározási és leltárkészítési szabályzat és számlarend módosításával* és egyben javasolta az Alapítónak a Számviteli politika jóváhagyását, az újabb ellenőrzés során végrehajtott módosításokkal együtt.

A Belső Ellenőrzési Önálló Osztály megállapításai alapján – annak eleget téve – a Társaság hatályos Számviteli Politikájához, illetve annak keretében lévő szabályzatokhoz képest történt jelentősebb módosítások bemutatása:

1. Számviteli rend

- A számviteli rendért való felelősség az 1.03.02 pontban pontosításra került;
- A BVV-től átvett feladatokkal kapcsolatos sajátosságok a 3.05.01 pontban kerültek rögzítésre;
- A részletező nyilvántartásokra vonatkozó 3.06.02 pont törlésre került, az ott meghatározott egyéb részletező nyilvántartást a társaság nem vezet;
- Az egyes előírások pontosítása, eltérő rendelkezésekre való utalás pontosítása az alábbi pontokban került áttevetésre: 1.02.05, 2.02.12.-15, 2.06.01 és 5.01.

2. Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata

- A leltározási és leltárkészítési szabályzat selejtezési jegyzőkönyv mintával és leltárfelvételi ív mintával került kiegészítésre a célszerűségi javaslatban foglaltak szerint.
- A leltárhiánykezelésére vonatkozó rendelkezések kiegészültek a közös használatú eszközöknél feltárt esetleges hiány vagy hiba esetében, a munkaviszonyból származó kötelezettségek megszegésével okozott kártérítés szabályainak alkalmazására vonatkozó rendelkezéssel. (1.05.02.)

3. Eszközök és források értékelési szabályzata

- A szabályzat 3.01.03. és 3.02.04. pontjai kiegészítésre kerültek az alkalmazott értécsökkenési kulcsokkal;
- A szabályzat új 3.03.02. ponttal egészült ki, a saját termelésű készletekre vonatkozó szabályozással.

4. Pénzkezelési szabályzat

- A szabályzat 3.01.01. pontja kiegészült az Mt. 180. §-nak megfelelő szabályozással;
- A szabályzat 3.01.03., 5.03.01. és 6.01. pontjai módosításra kerültek a pénzszállítás feltételeivel és az elszámolásra kiadott készpénz elszámolás szabályaival;

- Új mellékletként csatolásra kerülnek a pénztári ki- és befizetések bizonylat mintái.

5. Számlarend

- A Bevezető kiegészül a korábban beolvasd társaság a Budapesti Városfejlesztési és Városrehabilitációs Vagyonkezelő Zrt. (BVV) tevékenységéhez kapcsolódó költségek és bevételek külön főkönyvi számon történő megjelenítésére, amelyeket a számlarend mellékletét képező számlatűkör is tartalmaz.

A Társaság által beküldött Számviteli Politika és Önköltségszámítási Szabályzat módosítására vonatkozó dokumentumok továbbításra kerültek a Főjegyző Iroda Monitoring-Controlling Referatúrája részére (továbbiakban: MCR) szakmai véleményezés céljából. Az MCR a vonatkozó véleményében megállapította, hogy a Társaság a 2019. és 2020. években lefolytatott belső ellenőrzést követően Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály által tett javaslatokat figyelembe véve, annak megfelelően módosította, illetve alkotta meg új Számviteli Politikáját és annak keretében elkészített szabályzatait. (3. számú melléklet)

A Társaság jelenleg hatályos Számviteli Politikáját a Fővárosi Közgyűlés 31/2017.(01.25.) sz. határozatával fogadta el.

A Társaság Alapító Okiratának 7. fejezet 7.1. pont 23. alpontjában foglaltak szerint a Számviteli Politika jóváhagyása az Alapító kizárólagos hatáskörébe tartozik.

Tekintettel arra, hogy a két egymást követő évben lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálat a Társaság Számviteli Politikáját, illetve azon belül több szabályzatát is érintette (számviteli rend módosítás, eszközök és források értékelési szabályzata módosítás, pénzkezelési szabályzat módosítás leltározási és leltárkészítési szabályzat és számlarend módosításával) ezért indokoltá vált a Számviteli Politika módosítása, amelyet a nagy számú változás miatt a korábbi Számviteli Politika hatályon kívül helyezésével és új Számviteli Politika jóváhagyásával javasolunk megvalósítani az előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal, amelyen átvezetésre kerültek azok a változások amelyeket a Belső Ellenőrzési Osztály javaslatai tettek szükségessé.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi döntési javaslat elfogadására.

Határozati javaslat

A Fővárosi Közgyűlés úgy dönt, hogy:

1.

Az **Enviroduna Beruházás Előkészítő Kft.** Alapító Okiratának 7. fejezet 7.1. pontjának 23. alpontjában foglaltak alapján a Társaság legfőbb szervének hatáskörében eljárva hatályon kívül helyezi a Társaság – 31/2017. (01.25.) Főv. Kgy. számú határozatával jóváhagyott - 2017. január 25. napjától hatályos Számviteli Politikáját és jóváhagyja az új Számviteli Politikáját az előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal. Felkéri a főpolgármestert, hogy a Ptk. 3:109. § (4) bekezdése alapján értesítse a Társaság vezető tisztségviselőjét.

Határozathozatal módja: egyszerű szavazattöbbség

Budapest, 2020. szeptember 22.




Karácsony Gergely
Főpolgármester

Láttam:

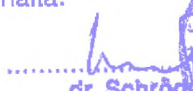

dr. Számadó Tamás
főjegyző

2020. SZEPT 21.

mellékletek:

1. Enviroduna Kft. ... új Számviteli Politikája
2. Enviroduna Kft. Felügyelőbizottságának kapcsolódó határozatai
3. MCR vélemény

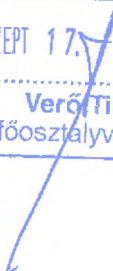
Szignálta:


dr. Schröder Norbert
aljegyző

2020-09-21

Szignálta:

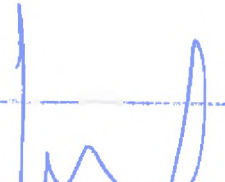
2020. SZEPT 17.


Verő Tiber
főosztályvezető


Dr. Császár 2020.09.21



Szignálta:


Dr. Császár
főosztályvezető


09/15
09/15