

A Kapuvári Hőszolgáltató Kft. intézkedési terve az Állami Számvevőszéknek a társaságnál tartott ellenőrzése nyomán kiadott, 2016. március 31. napján kelt jelentésével kapcsolatosan

Alulírott, Pászli Tibor ügyvezető, az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) jelentésében a Kapuvári Hőszolgáltató Kft. (továbbiakban: társaság) ügyvezetőjének tett javaslatokra az alábbiakat adom elő.

Intézkedjen a szabályozási hiányosságok megszüntetésére, ezen belül:

- a) **egészítse ki a Számlarendet, a számviteli szétválasztás módszerével összefüggő előírásokkal; (2.1. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)**

A hivatkozott pont alatti hiányosságokat a társaság – az ÁSZ megállapítása szerint is – az ellenőrzés megkezdése előtti időszakokban pótolta. Ugyanakkor a 2.1. pont 3. megállapításában foglaltakat a társaság – a könyvelő bevonásával áttanulmányozza, és az esetlegesen fennálló hiányosságokat pótolja.

Felelős: Pászli Tibor ügyvezető

Határidő: 2016. augusztus 31.

- b) **Pontosítsa, aktualizálja a leltározási szabályzatot a 2012. január 1-jétől módosult számviteli előírások alapján. (2.1.sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)**

A leltározási szabályzatot a hatályos számviteli előírások alapján a társaság aktualizálja.

Felelős: Pászli Tibor ügyvezető

Határidő: 2016. augusztus 31.

Tartsa be a hátralékkezelési szabályzat előírásait, alkalmazza az abban meghatározottak szerint a késedelmi kamat érvényesítésére vonatkozó szabályt. (3.1.sz. megállapítás 17. bekezdése alapján)

A hátralékkezelési szabályzatban meghatározott késedelmi kamat érvényesítésére meghatározott rendelkezéseket a társaság a számlázás során alkalmazni fogja.

Felelős: Pászli Tibor ügyvezető

Határidő: 2016. május 31.

Intézkedjen az előírások szerinti számlázási gyakorlat megvalósítására, ezen belül:

- a) tartsa be az önkormányzati távhőszolgáltatási rendelet számlakiállítás idejére vonatkozó előírását;**
- b)mérje fel az előírásoktól eltérő, tévesen magasabb összegű számlázások körét és a visszafizetés lehetőségét, majd tegye meg a pénzügyi rendezéshez szükséges intézkedéseket;**
- c)tegyen intézkedéseket a feltárt számlázási szabálytalanságok és a késedelmi kamat érvényesítésének elmaradása tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.**

(3.1. sz. megállapítás 6. és 17. bekezdése alapján)

- a) Az ügyvezető egyeztetést folytatott Kapuvár Város Jegyzőjével, melynek eredményeként a társaság javaslatot tesz az Önkormányzatnak, hogy módosítsa távhő rendeletét annak tekintetében, hogy a számlakiállítás rendje a jelenlegi gyakorlat alapján legyen szabályozva.

Felelős: Pászli Tibor ügyvezető

Határidő: 2016. augusztus 31.

- b) Az ÁSZ a magasabb összegű számlázásokat kizárólag a plombálások során észlelte. A hőfogyasztás mérés bevezetésétől – 2012. március - a plombálás megszűnt, így azóta magasabb összegű számlázás nem történt. A társaság felkutatja a téves számlázással érintett fogyasztókat. Akiknek a jelenlegi elérhetőségét be tudja azonosítani, azon fogyasztóknak a különbözetet visszafizeti.

Felelős: Pászli Tibor ügyvezető

Határidő: 2016. augusztus 31.

- c) Az ÁSZ által a számlázásban észlelt eltérések felelősségi kérdését a társaság ügyvezetője mindegyik pont tekintetében megvizsgálja, szükség esetén gondoskodik a felelősség érvényesítéséről.

Felelős: Pászli Tibor ügyvezető

Határidő: 2016. augusztus 31.

Intézkedjen a számviteli szabályok szerinti elszámolási gyakorlat biztosítására, ezen belül

- a) tartsa be az előírásokat a közvetített szolgáltatások, az anyagbeszerzések, a beruházások és a közfeladatra történő megosztások elszámolásainál;**

(3.1. sz. megállapítás 7., 8., 9. bekezdései alapján)

- b) vizsgálja felül és rendezze a 2013. évben üzembe helyezett eszközök számviteli előírásoktól eltérő bekerülési érték számításából eredő helytelen értékcsökkenés elszámolást.(3.1.sz. megállapítás 10. bekezdése alapján)**

- a) A társaság az ÁSZ megállapításainak figyelembe vételével az észlelt hiányosságokat áttanulmányozza, és a szükséges korrekciókat megteszi.

- b) a 2013. évben üzembe helyezett eszközök bekerülési érték számítását a társaság felülvizsgálja, és a számviteli előírásoknak megfelelően korrigálja.

Felelős: Pászli Tibor ügyvezető
Határidő: 2016. október 31.

Intézkedjen az üzletszabályzatnak az árképzésre vonatkozó, hatályos szabályozási elemekkel történő kiegészítésére, pontosítására. (1.2. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)

Az üzletszabályzat átdolgozásra kerül oly módon, hogy a vonatkozó jogszabályokban meghatározott árképzési elemek taxatív fel lesznek sorolva, mely az árképzést egyértelművé és átláthatóvá teszi.

Felelős: Pászli Tibor ügyvezető
Határidő: 2016. október 31.

Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a közérdekű adatok nyilvánossá tételéről.

A vonatkozó jogszabályoknak megfelelően már jelenleg is folyamatban van a jogszabályoknak megfelelő nyilvánosság biztosításának maradéktalan megvalósítása – honlap karbantartás. A társaság a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően teljes körűen felülvizsgálja eljárását, és a szükséges kiegészítéseket megteszi.

Felelős: Pászli Tibor ügyvezető
Határidő: 2016. október 31.

Kapuvár, 2016. április 18.

Tisztelettel:

Pászli Tibor s.k.
ügyvezető