

K I V O N A T**Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. június 26-án megtartott nyílt ülésének jegyzőkönyvéből**

Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Ercsi Járóbeteg-szakellátó Egészségügyi Központ Közhasznú Nonprofit Kft. ellenőrzéséről készült Állami Számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó - a Kft. ügyvezetője által összeállított - intézkedési terv véleményezéséről és tudomásul vételéről 7 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül az alábbi határozatot hozta:

**Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
196/2018. (VI.26.) határozata**

az Ercsi Járóbeteg-szakellátó Egészségügyi Központ Közhasznú Nonprofit Kft. ellenőrzéséről készült Állami Számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó - a Kft. ügyvezetője által összeállított - intézkedési terv véleményezéséről és tudomásul vételéről

Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék – az Ercsi Járóbeteg-szakellátó Egészségügyi Központ Közhasznú Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése alapján készített, EL-0137-064/2018. iktatószámú – jelentése és az abban a Kft. ügyvezetője részére megfogalmazott javaslatok alapján készült – e határozat melléklete szerinti – intézkedési tervet tudomásul veszi és annak végrehajtását támogatja. A Képviselő-testület felkéri Posch Ferencné megbízott ügyvezető igazgatót az intézkedési tervvel és annak végrehajtásával kapcsolatos intézkedések megtételre.

Felelős: Győri Máté polgármester

Posch Ferencné mb. ügyvezető igazgató

Határidő: azonnal, illetve folyamatos, az intézkedési terv végrehajtásáig

Kmf.

Győri Máté sk.
polgármester

Dr. Feik Csaba sk.
jegyző

Balázs Mária sk.
képviselő
jkv. hitelesítő

Sandi József sk.
képviselő
jkv. hitelesítő

INTÉZKEDÉSI TERV

Hivatkozva az EL-0137-064/2018. iktatószámú, „Az önkormányzatok gazdasági társaságai” címmel készült, 18103 azonosítójú, számvevőszéki jelentésben írtakra, az alábbi intézkedéseket hozom:

1. A Társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e, fizetőképessége biztosított volt-e a gazdálkodás során? A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?

- 1.1. Gondoskodjon a számlarend jogszabályban foglaltaknak megfelelő kiegészítéséről.

Feladat: Számlarend kiegészítése és aktualizálása.

Szükséges a gazdasági események könyvelése szempontjából, az összes számla kijelölés számjele és megnevezése. A számlarendben a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban Szt.) 160. § és a 161. § előírásai maradéktalanul érvényesüljenek. A számlarendben a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés a), d) pontokra az összes alátámasztó dokumentumairól a bizonylati rend létrehozása is szükséges.

Határidő: 2018. szeptember 30.

Felelős: gazdasági igazgató

- 1.2. Intézkedjen a számviteli politika jogszabályban foglaltaknak megfelelő módosításáról.

Feladat: Számviteli politika aktualizálása.

A jelentős összegű hibához kapcsolódó értékhatár megjelölése, a gazdálkodásra jellemző szabályok, előírások, módszerek összefoglalása, a kivételes nagyságúnak minősített bevételek, költségek, ráfordítások nevesítése, továbbá azon kötelezettség előírása, miszerint az egyszerűsített éves beszámoló eredmény-kimutatása a 2. vagy 3. melléklet szerinti legyen-e, és abban pontosan milyen jelölésű tételek használhatók.

Határidő: 2018. szeptember 30.

Felelős: gazdasági igazgató

- 1.3. Intézkedjen a jogszabályban előírt pénzkezelési szabályzat elkészítéséről.

Feladat: Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja, valamint (8) bekezdése előírásai alapján szükséges elkészíteni a Pénzkezelési Szabályzatot.

Határidő: 2018. szeptember 30.

Felelős: gazdasági igazgató

- 1.4. Gondoskodjon a jogszabályban előírtak szerint a Társaság bevételeinek és ráfordításainak elkülönített nyilvántartásáról.

Feladat: A bevételek, költségek és ráfordítások elkülönített nyilvántartásának kialakítása és alkalmazása

Ki kell alakítani és alkalmazni kell - már a 2018. évi bizonylatok könyvelésénél kiemelten - a közhasznú és nem közhasznú csoportosítást.

Határidő: 2018. július 31.

Felelős: gazdasági igazgató

- 1.5. Intézkedjen az egészségügyi szolgáltatások saját hatáskörben megállapítható térítési díjának és nyilvánosságra hozatalának rendjét meghatározó szabályzat jogszabályban előírtak szerinti kiadásáról.

Feladat: Térítési díjszabályzat megalkotása.

A térítési díjakról, azok kezelésének rendjéről, a mérséklés, elengedés feltételeiről, továbbá ezek nyilvánosságra hozatala módjáról szabályzat készítése a 284/1997. (XII.23.) Korm. rendelet előírásai szerint.

Határidő: 2018. július 31.

Felelős: ügyvezető igazgató

- 1.6. Biztosítsa, hogy a bevételeknek és a ráfordításoknak a számviteli nyilvántartásokban történő elszámolása a jogszabályban foglaltaknak megfelelő, szabályszerű bizonylatok alapján történjen.

Feladat: A számviteli bizonylatok szabályszerűségének biztosítása.

A számviteli nyilvántartásban ki kell alakítani a bevételek, költségek és ráfordítások könyvelését alátámasztó bizonylatokon való megfelelő megjelölések rendszerét. Minden bizonylatnak érdemben meg kell felelnie az Szt. 165., 166. és 167. § előírásainak. A személyi jellegű ráfordítások elszámolását számviteli bizonylattal kell alátámasztani a számviteli törvény 165. § (1)-(2) bekezdése előírásaival egyezően.

Határidő: 2018. szeptember 30.

Felelős: gazdasági igazgató

- 1.7. Biztosítsa a jogszabályban foglaltaknak megfelelően az eszközök üzembe helyezésének hitelt érdemlő dokumentálását.

Feladat: Az eszközök üzembe helyezésének szabályozása.

Az eszközök üzembe helyezésekor szabályos üzembe helyezési jegyzőkönyvet kell kiállítani és a követendő eljárásrendet a számlarendben konkrétan szabályozni szükséges valamint ezt az

alkalmazandó számviteli bizonylatot a bizonylati rendben is az alkalmazását szabályozni szükséges.

Határidő: azonnali bevezetés, alkalmazása folyamatos

Felelős: gazdasági igazgató

- 1.8. Biztosítsa a jogszabályi előírásoknak megfelelően az egyszerűsített éves beszámoló mérlege tételeinek leltárral való alátámasztását.

Feladat: Az egyszerűsített éves beszámoló mérleg tételeinek alátámasztása leltárral.

A társaság vagyonelemeiről olyan leltár összeállítása szükséges, amely megfelel az Szt. 69. § (1) bekezdés előírásának. A cél, hogy az Szt. 4. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint egyezően valós képet mutasson a Társaság vagyonáról, az eszköz és forrás oldalon alkalmazott számviteli alapelveknek megfelelően. A számviteli alapelvek részletes alkalmazására és betartására vonatkozóan az eljárásrendet a Számviteli politika tartalmazza. A mérlegforduló-napi, a mérleg sorok adatait alátámasztó leltározás - Számv. tv. 69 § (2) bekezdés eredményét egységesített dokumentumban is meg kell jeleníteni, mely dokumentumot megfelelően hitelesíteni szükséges.

Határidő: 2019. május 31.

Felelős: gazdasági igazgató

- 1.9. Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítéséről.

Feladat: A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítése.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése érdekében el kell készíteni a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot az Info tv. 30. § (6) bekezdésének megfelelően.

Határidő: folyamatos, a szabályzat megalkotása 2018. szeptember 30.

Felelős: ügyvezető igazgató

- 1.10. Gondoskodjon az Info tv-ben és a Taktv.-ben foglalt előírások szerint a közzétételi kötelezettség teljesítéséről.

Feladat: A közérdekű adatok közzététele.

Az Info tv. 37. § (1) bekezdése és 1. melléklete II.1., II.12., III.1., III.4., III.8. pontjai alapján a közzétételi listában szereplő adatokat a honlapon közzé kell tenni.

Határidő: azonnal, és a továbbiakban folyamatos

Felelős: ügyvezető igazgató

- 1.11. Gondoskodjon a belső adatvédelmi és adatkezelési szabályzat elkészítéséről a jogszabályi előírásokban foglaltak szerint.

Feladat: A belső adatvédelmi és adatkezelési szabályzat elkészítése.

Az 1997. évi XLVII. tv. 32 § (2) bekezdés (h) pontjában előírt belső adatvédelmi és adatkezelési szabályzatot el kell készíteni.

Határidő: 2018. augusztus 31.

Felelős: ügyvezető igazgató, orvos igazgató

- 1.12. Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a tevékenységek, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról.

Feladat: A tevékenységek a célok megvalósításának a nyomon követési rendszerének kialakítása.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 10. § előírásai alapján ki kell alakítani a tevékenység és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító belső kontroll rendszerét, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll.

Határidő: 2018. szeptember 30.

Felelős: ügyvezető igazgató

- 1.13. Intézkedjen a jogszabályi előírások szerint a kormányzati szektorba sorolt gazdálkodó szervezetek számára előírt adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről.

Feladat: Adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése.

A Stabilitási tv. 9 § (1) bekezdése, az Áht. 107. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 5. sz. melléklete 23. pontjának betartásához szükséges az adósságot keletkeztető ügyletek kötésekor és az éves beszámoló adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének (évi beszámoló, könyvvizsgálói jelentés, kiemelt mutatók és költségvetési kapcsolatok) bemutatásával.

Határidő: 2019. május 31.

Felelős: ügyvezető igazgató

Ercsi, 2018. június 20.

Posch Ferencé
ügyvezető igazgató