

Magyar Orvosi Kamara Fogorvosok Területi Szervezete

1068 Budapest, Szondi u. 100.

Telefon: +36-1-353-2188 Fax: +36-1-269-1876

E-mail: kamara@fogorvos.hu



Ügyiratszám: III/292-17/2015.

Tárgy: Állami Számvevőszék jelentéséhez kapcsolódó

Intézkedési Terv

Ügyintéző: Matolcsiné dr. Szimon Ildikó

Hiv. szám: V-0531-1735/2015.

Domokos László
elnök
Állami Számvevőszék

Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Tisztelt Elnök Úr!

A Magyar Orvosi Kamara Fogorvosok Területi Szervezete (a továbbiakban: MOK Fogorvosok TESZ) 2015. június 8-án köszönettel kézhez vette az Állami Számvevőszék „A Magyar Orvosi Kamara gazdálkodásának, továbbá feladatai finanszírozására kapott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzéséről” című jelentését.

A MOK Fogorvosok TESZ Elnöksége, a MOK Fogorvosok TESZ Szervezeti és Működési Szabályzata 4.3.6. q) pontjában foglaltaknak megfelelően, a jelentés tartalma alapján, a jelen levélhez csatolt tárgyi Intézkedési Tervet fogadta el a szervezete tekintetében.

Megköszönjük a tárgyi ellenőrzés során tanúsított együttműködésüket. Észrevételeiket, javaslatukat a jövőbeni tevékenységünk végzése során messzemenően figyelembe vesszük.

Budapest, 2015. július 3.

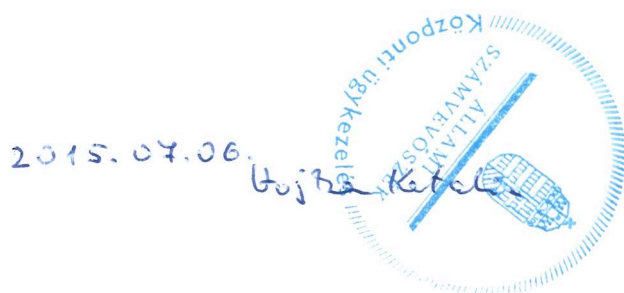
Tisztelettel:



Dr. Hermann Péter
elnök

Melléklet:

- MOK Fogorvosok TESZ Intézkedési Terv
- MOK Fogorvosok TESZ Elnöksége vonatkozó döntése



Magyar Orvosi Kamara Fogorvosok Területi Szervezete

1068 Budapest, Szondi u. 100.

Telefon: +36-1-353-2188 Fax: +36-1-269-1876

E-mail: kamara@fogorvos.hu



Magyar Orvosi Kamara Fogorvosok Területi Szervezete (a továbbiakban: MOK Fogorvosok TESZ)

INTÉZKEDÉSI TERV

*„A Magyar Orvosi Kamara gazdálkodásának, továbbá feladatai finanszírozására kapott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzéséről” című
Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) jelentéshez*

ÁSZ megállapítás:

„A TESZ 2011. szeptember 24. és 2012. december 31. között - az Eisztv.-ben, az Avtv.-ben, az Info. tv.-ben, valamint a 305/2005. (XII.25.) Korm. rendeletben foglaltak ellenére - adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal nem rendelkezett.”

ÁSZ javaslat:

„Intézkedjen az Info. tv. szerinti szabályzat elkészítéséről.”

Végrehajtott MOK Fogorvosok TESZ intézkedés:

A MOK Fogorvosok TESZ a tárgyi 2014. évi ÁSZ ellenőrzést megelőzően elkészítette és a Küldöttgyűlés 2013. május 10-én elfogadta adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát.

ÁSZ megállapítás:

„A TESZ 2011. szeptember 24. és 2012. december 31. között - a 305/2005. (XII.25.) Korm. rendeletben foglaltak ellenére - közzétételi szabállyal nem rendelkezett.”

ÁSZ javaslat:

„Intézkedjen a 305/2005. (XII.25.) Korm. rendelet szerinti szabályzat elkészítéséről.”

Végrehajtott MOK Fogorvosok TESZ intézkedés:

A MOK Fogorvosok TESZ a tárgyi 2014. évi ÁSZ ellenőrzést megelőzően elkészítette és a Küldöttgyűlés 2013. május 10-én elfogadta közzétételi szabályzatát.

ÁSZ megállapítás:

„A TESZ-ek a 2011. évi beszámoló készítése során a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében rögzített valódiság számviteli alapelvet, valamint a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdésében előírtakat megsértve - bizonylat nélkül - rögzítették a könyvizsgáló cég által, a jegyzett tőke módosítására vonatkozó helyesbítő könyvelési tételeket, továbbá a gazdasági események elszámolásához belső bizonylatot nem készítettek.”

ÁSZ javaslat:

„Intézkedjen, hogy a számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat.”

Folyamatban lévő MOK Fogorvosok TESZ intézkedés:

A számviteli nyilvántartások bizonylatai szabályszerű kiállítása folyamatosan ellenőrzésre kerül.

Felelős: ügyviteli vezető

Határidő: folyamatos

ÁSZ megállapítás:

„A TESZ-eknél ellenőrzött mérlegtételeknél az immateriális javak és tárgyi eszközök a befektetett pénzügyi eszközök, a követelések, a pénzeszközök mérlegtételeinek év végi értékelése és leltárral való alátámasztottsága nem felelt meg a Számv. tv.-ben foglalt előírásoknak.”

ÁSZ részletes vizsgálat:

Az ellenőrzött szervezetek 36,4%-nál nem történt meg az év végi leltározás mennyiségben vagy egyeztetéssel (Fogorvos TESZ is).

Az ellenőrzött szervezetek 47,6%-nál nem történt meg az év végi leltározás (Fogorvosok TESZ 2010-2011. években).

ÁSZ javaslat:

„Intézkedjen az év végi értékelések és leltározás végrehajtása során a számviteli törvényben foglaltak betartására.”

Végrehajtott MOK Fogorvosok TESZ intézkedés:

A MOK Fogorvosok TESZ a tárgyi 2014. évi ÁSZ ellenőrzést megelőzően, a Számvitelről szóló törvény, valamint az akkor hatályos Számviteli Politikájának megfelelően, a 2012. évre vonatkozóan, 2013-ban elvégezte szervezeténél a tételes, mennyiségi leltározást.

A Küldöttgyűlés 2013. május 10-én új Számviteli Politikát fogadott el annak mellékleteivel – többek között az Eszközök és Források Leltárkészítési és Leltározási, valamint Selejtezési Szabályzatával – együtt, és az évenkénti tételes, mennyiségi leltározási kötelezettség előírását a Számvitelről szóló törvény 69.§ (3) bekezdése szerinti 3 évenkéntire módosította.

Tervezett MOK Fogorvosok TESZ intézkedés:

Következő tételes, mennyiségi leltározási kötelezettség a 2015. év tekintetében terheli a szervezetet, amennyiben a megjelölt határidőig jog- vagy egyéb szabály, szabályzat másképpen nem rendelkezik.

Felelős: ügyviteli vezető

Határidő: 2016. január 31.

Budapest, 2015. július 3.

Dr. Hermann Péter
elnök



Matolcsiné dr. Szimon Ildikó
ügyviteli vezető

KIVONAT

Készült: Magyar Orvosi Kamara Fogorvosok Területi Szervezete Elnökségének 2015. július 3. (péntek) 10.00-kor megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: Állami Számvevőszéki jelentéssel kapcsolatos intézkedési terv

A Magyar Orvosi Kamara Fogorvosok Területi Szervezete Elnöksége nyílt szavazással 19 igen, 0 nem, 0 tartózkodással egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:

85/2015. (VII.3.) sz. határozat

A Magyar Orvosi Kamara Fogorvosok Területi Szervezete Elnöksége úgy dönt, hogy elfogadja a Magyar Orvosi Kamara Fogorvosok Területi Szervezete Intézkedési Tervét „A Magyar Orvosi Kamara gazdálkodásának, továbbá feladatai finanszírozására kapott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzéséről” című Állami Számvevőszék jelentéshez a mellékelt tartalommal.

Határidő:

- határozathozatalra: 2015.07.03.
- végrehajtásra: folyamatos

Felelős:

- határozathozatal: Dr. Hermann Péter elnök
- végrehajtás: Matolcsiné dr. Szimon Ildikó ügyviteli vezető

Kmf.

A kivonat hiteles:

Dr. Hermann Péter
elnök



Matolcsiné dr. Szimon Ildikó
ügyviteli vezető

Merouchi – Bíró Orsolya Hedvig
jegyzőkönyvvezető