



# **A MAGYAR EVEZŐS SZÖVETSÉG FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGÁNAK**

## **ÉVES JELENTÉSE**

**A Magyar Evezős Szövetség 2015. évi rendes Közgyűlésére**

Budapest. 2015. május 18.

Készítette: MESZ Felügyelő Bizottsága

*Ecsedi Ákosné*

Ecsedi Ákosné  
FB Elnök

*Németh Judit*

Németh Judit  
FB Tag

*Seller Dombovári Krisztina*

Seller Dombovári Krisztina  
FB Tag

## Összefoglaló

A MESZ Felügyelő Bizottsága a 2014. évben a MESZ Alapszabálya és a Felügyelő Bizottság (FB) ügyrendje szerint, közgyűlés által elfogadott munkaterv alapján végezte munkáját. A Felügyelő Bizottság a 2014. évben havi gyakorisággal tartott ülést, amelyekről jegyzőkönyv készült.

A Felügyelő Bizottság rendszeres kapcsolatot tartott a MESZ elnökségével és a MESZ főtitkárával.

A Felügyelő Bizottság, több alkalommal végzett a gazdálkodás illetve a működés különböző területeire vonatkozó ellenőrzést. Az ellenőrzésekről jegyzőkönyv készült, az észlelt hiányosságokra felhívta az elnökség figyelmét, és kérte a szükséges intézkedések meghozatalát.

2014-es ciklus Ellenőrzési tervének státusza 2015.05.10-i állapot szerint:

| Ellenőrzési téma                                                                                                                                                                                          | Státusz                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>2013-as ciklus FB ajánlásainak utóellenőrzése</b>                                                                                                                                                      | Lezárt                                                     |
| <b>Likviditás kezelés ellenőrzése</b>                                                                                                                                                                     | Lezárt                                                     |
| <b>Támogatások ellenőrzése I.</b> (2013-ra kapott támogatások, pályázatok felhasználásának ellenőrzése (MOB, NSI, stb), A MESZ által nyújtott támogatások ellenőrzése, jogszabályoknak való megfelelés.)  | Lezárt                                                     |
| <b>Támogatások ellenőrzése II.</b> (2013-ra kapott támogatások, pályázatok felhasználásának ellenőrzése (MOB, NSI, stb), A MESZ által nyújtott támogatások ellenőrzése, jogszabályoknak való megfelelés.) | Lezárt                                                     |
| <b>Bizottságok működésének ellenőrzése</b> (szövetségi feladatmegosztások érvényesülése a gyakorlatban, bizottságok működése: Utánpótlás Bizottság)                                                       | Lezárt                                                     |
| <b>Bizottságok működésének ellenőrzése</b> (szövetségi feladatmegosztások érvényesülése a gyakorlatban, bizottságok működése: Egyetemi és Diáksport Bizottság)                                            | Összevonva Rekreáció és Szabadidő Bizottság ellenőrzésével |
| <b>Bizottságok működésének ellenőrzése</b> (szövetségi feladatmegosztások érvényesülése a gyakorlatban, bizottságok működése: Rekreáció és Szabadidősport Bizottság)                                      | Elkészült                                                  |
| <b>Bizottságok működésének ellenőrzése</b> (szövetségi feladatmegosztások érvényesülése a gyakorlatban, bizottságok működése: Versenyzői Bizottság)                                                       | Elkészült                                                  |
| <b>Határozatok betartásának, kezelésének vizsgálata</b> (MESZ elnökség, közgyűlés határozatainak kezelése közzététele)                                                                                    | Lezárt                                                     |
| <b>Vagyonkezelés vizsgálata</b> Erzsébeti Szövetségi Vízibázis ellenőrzése.                                                                                                                               | Lezárt                                                     |
| <b>2014-es beruházások szűrőpróbaszerű ellenőrzése</b>                                                                                                                                                    | Összevonva Pénzügyi Számviteli ellenőrzéssel               |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <b>Pénzügyi Számviteli ellenőrzés</b> (Számviteli Szabályzatok betartásának ellenőrzése, 2013-as Tagdíjfizetési és Tárgyieszköz-nyilvántartás, Leltárak Tartozások és Követelések 2013.12.31-i állapot szerint, Pénztár és banki kivonat (2013.12.31-i utolsó jelentés) Mérleg Eredmény-kimutatás ellenőrzése.) | Lezárt |
| <b>Átadás-Átvétel vizsgálata</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                | Lezárt |

Az ellenőrzések megállapításai alapján ajánlások készültek, melyekre az ajánlások végrehajtására vonatkozóan a MESZ Irodával együttműködve Intézkedési Terv készült (2. melléklet).

A 2015-ös Ellenőrzési terv elkészítése során a tervbe beépíteni javasolja a 2014-ben jelzett hiányosságok utóellenőrzését, és kiemelten javasolja kezelni a MESZ gazdálkodással kapcsolatos adminisztrációjának és a támogatások lehívási módja kommunikációjának kezelését.

Mindezek alapján a Felügyelő Bizottság 2015-es Ellenőrzési tervében javasolt vizsgálatok:

| Ellenőrzési téma                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Határidő   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>2014-es ciklus FB ajánlásainak utóellenőrzése</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2015.08.30 |
| <b>Pénzügyi-információs támogatás az elnökségi döntések meghozatalához ellenőrzése</b>                                                                                                                                                                                                                                       | 2015.06.30 |
| <b>Likviditás kezelés ellenőrzése</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2015.09.30 |
| <b>Támogatások ellenőrzése</b> (2014-re kapott támogatások, pályázatok felhasználásának ellenőrzése (MOB, NSI, stb), A MESZ által nyújtott támogatások ellenőrzése, jogszabályoknak való megfelelés.)                                                                                                                        | 2015.09.30 |
| <b>Bizottságok működésének ellenőrzése</b> (szövetségi feladatmegosztások érvényesülése a gyakorlatban, bizottságok működése: Marketing és Kommunikációs Bizottság)                                                                                                                                                          | 2015.12.31 |
| <b>Határozatok betartásának, kezelésének vizsgálata</b> (MESZ elnökség, közgyűlés határozatainak kezelése közzététele)                                                                                                                                                                                                       | 2016.02.28 |
| <b>Vagyonkezelés vizsgálata Erzsébeti Szövetségi Vizibázis ellenőrzése.</b>                                                                                                                                                                                                                                                  | 2016.02.28 |
| <b>Pénzügyi Számviteli ellenőrzés</b> (Számviteli Szabályzatok aktualitása, betartásának ellenőrzése, 2015-ös Tagdíjfizetési és Tárgyieszköz-nyilvántartás, Leltárak Tartozások és Követelések 2015.12.31-i állapot szerint, Pénztár és banki kivonat (2015.12.31-i utolsó jelentés) Mérleg Eredmény kimutatás ellenőrzése.) | 2016.04.15 |

A Felügyelő Bizottság 2015.05.07-én megkapta és megtárgyalta - a korábban több lépcsőben egyeztetett - a MESZ elnöksége által a Közgyűlés elé terjesztendő, számviteli törvénynek megfelelően elkészített éves beszámolóját. A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredmény kimutatásban történő bemutatásához.

Az FB a MESZ 2014 évi beszámolóját **elfogadásra javasolja**.

## **I. A Felügyelő Bizottság jelentése a MESZ számviteli törvény szerinti éves beszámolójáról**

A MESZ a 2014 évi tevékenységéről a számviteli törvény és az egyéb szervezetekre vonatkozó 237/2003 évi kormányrendelet szerint készít beszámolót az alábbi részletezettséggel:

- Mérleg
- Eredmény kimutatás
- Közhasznúsági jelentés

A beszámoló összeállítása- a jogszabályoknak megfelelően a közhasznúsági jogállás szerint készült.

Az elkészült mérleg szerint az eszközök és források értéke 2014 december 31.-én 184.676 e Ft.

Az összes bevétel - 203.284 e Ft – mintegy 98%-a Szövetség alap tevékenységéből származik, a fennmaradó 2% vállalkozási tevékenység eredménye. A vállalkozási tevékenység tárgy évben kevesebb, mint felére esett vissza 2013-hoz viszonyítva. 2014-ben az alaptevékenység 9,1 %-a közhasznú tevékenység, míg az előző évben csupán 5,9% volt.

A bevételek előző évvel történő összehasonlítása nem ad reális képet abszolút értékben, mert a tárgyévi beszámolóban a támogatások a számviteli törvénynek megfelelően a tárgyévben felmerült költségek és ráfordításoknak megfelelő nagyságrendben kerültek elszámolásra függetlenül a folyósítás időpontjától. Ezt az elszámolási rendet a Szövetség 2014 éves beszámolójában alkalmazza először, amit a számviteli politika módosítása tesz lehetővé. Az elszámolás lényege, hogy a folyósított támogatások közül passzív időbeli elhatárolásra kerülnek a fordulónapig fel nem használt összegek, valamint az eszközbeszerzést szolgáló támogatások. Aktív időbeli elhatárolásra kerülnek azon támogatási összegek, melyek a mérlegkészítés időszakában kerültek kifizetésre és azok felhasználása tárgyévben megtörtént. Ez a módszer biztosítja, hogy az adott időszakban felmerült költségekkel ráfordításokkal szemben a fedezetül szolgáló támogatás jelenjen meg bevételként.

A ráfordítások - abszolút értékben – 47.590 eFt-tal nőttek az előző évhez viszonyítva, ami a tevékenység bővülés, valamint az áthúzódó támogatás felhasználás eredménye. A ráfordítások szerkezete is változott, mintegy 15 % ponttal nőtt a személyi jellegű ráfordítások aránya a bevételekhez viszonyítva, míg az egyéb ráfordítások aránya 6,5% ponttal csökkent.

2014 év végére a követelések állománya 4,2 m Ft-tal /34%/magasabb az előző évinél, míg a kötelezettségek 17,8 m Ft-tal /54,4%/ csökkent. Mindkét mutató jó irányt jelez.



A MESZ 2014 évben 8.456 eFt veszteséggel zárt. A csekély mértékű vállalkozási tevékenység is 261 eFt veszteséget produkált. Ez az eredmény szintén nem összehasonlítható az előző évvel a fent említett, merőben eltérő számviteli elszámolás miatt.

A Szövetségnek 2014 évben 332.318 eFt költségvetési támogatást folyósítottak, melyből tárgyévi felhasználás 265.524 eFt.

## **II. A MESZ számviteli ellenőrzése**

### **II/1. A Könyvvitel ellenőrzése**

Az FB az év során többször ellenőrizte a MESZ iroda működését, a nagyságrendnek megfelelő szabályozottságát. A Felügyelőbizottság megállapítja, hogy a Szövetség működésének keretét jelentő szabályzatok – többszöri kérés ellenére sem kerültek felülvizsgálatra. Különös jelentőséget tulajdonít a számviteli politika és a pénzügyi szabályzat hatályos jogszabályok szerinti megfeleltetésének, aktualizálásának, a MESZ működésére szabott adaptálásának.

### **II/2. A Leltár ellenőrzése**

A MESZ iroda a jelen beszámoló lezárásáig az eszközökről tételes, teljes körű mennyiségi leltárfelvételt nem bocsátott az FB rendelkezésére.

### **II/3. A MESZ közhasznúsága, közhasznúsági jelentésének ellenőrzése**

A MESZ közhasznúságát a bíróság 2014. június 1-i hatállyal törölte, tekintettel, hogy a MESZ alapszabálya nem felelt meg a 2011. évi CLXXV. tv. által, a közhasznú jogállás nyilvántartásba vételéhez szükséges követelményeknek. Az alapszabály átdolgozását és közgyűlés általi elfogadását követően ismételten lehetőség nyílik a közhasznúság igénylésére. A közhasznúság átmeneti szünetelése a 2015. május 8-i MESZ Irodától kapott információk alapján nem járt hátránnyal a szövetség számára.

Az MESZ által készített közhasznúsági jelentés tartalma megfelel az alapszabály 21.§ (6) bekezdés g) pontban foglaltaknak.

A Magyar Evezős Szövetség a közhasznú jogállás meghatározásához szükséges mutatók mérése alapján, mind az erőforrás-ellátottsági mutatók, mind a társadalmi támogatottság mutatók vonatkozásában a törvény által a jogállás minimum feltételeként meghatározott legalább egy-egy mutatót teljesítette.

A mutatók teljesítésének részletes vizsgálatát az 1. sz. melléklet tartalmazza.

### **III. A MESZ gazdálkodásának ellenőrzése**

#### **III/1. Pesterzsébeti Vízi bázissal kapcsolatos jelentés**

Úgy a 2013-as, mind a 2014-es év vizsgálata során az FB felkérte a MESZ elnökségét, hogy dolgozzon ki megoldást a Pesterzsébeti Vízi bázis üzemeltetőjének hosszútávra történő kiválasztására, valamint szükségesnek látja a terület elektronikus védelemmel való ellátottságát is a területen tárolt nagy értékű eszközök védelme miatt is.

Mivel a sportágfejlesztési koncepcióban szerepel az Erzsébeti telep fejlesztése, a terv végrehajtását követően csökken a bérlőknek kiadható terület, illetve a bérlemények száma. Úgy a 2013-as, mint a 2014-es évi vizsgálat során az FB felkérte a MESZ elnökségét, hogy vizsgálja azt meg, hogy a terv végrehajtása milyen hatással van a bérlemény likviditására, a bérlői létszám csökkenéséből kieső bevételeket hogyan lehet pótolni annak érdekében, hogy a bérlemény üzemeltetése ne legyen veszteséges.

A teleppel kapcsolatban folyamatban lévő perek kezelésével jogi képviselő foglalkozik, aki az elnökségnek a perek állásáról beszámol. A perek átvétele során a kötött szerződések felülvizsgálata is megtörtént.

A telep üzemeltetését jelenleg toronyi Kálmán látja el, megbízás alapján. A telephely pontos funkciójának ismeretében a későbbiekben lesz eldönthető a hosszú távú üzemeltetésért felelős megfelelő személy kérdése.

A Biztosító által elfogadható záruk cseréje 2015-ben megtörtént.

A 2014. évben bár a Pesterzsébeti Vízi bázis működési veszteséges, amennyiben az ott tárolt eszközök tárolási díja is figyelembe vételre kerülne, a veszteség csökkenne, vagy nem állna fenn.

#### **III/2. MESZ költségvetése végrehajtásával kapcsolatos jelentés**

Az FB nem kapott olyan adatokat, amelyből egyértelműen, ellenőrizhetően megállapítható a 2014 évi tervezett és megvalósult költségvetés mind a bevételi, mind a kiadási oldalról.

2015 évre készült költségvetés időszakos – legalább negyedéves - teljesülését kimutatni javasolt. Az FB javasolja, hogy a 2015 évi könyvelés, már olyan módon történjen, hogy a 2015 évi költségvetési terv struktúrában lehessen adatokat lekérdezni, az időszakos terv/tényelemzéshez.

### **III /3. Egyéb megjegyzések**

A MESZ a tagdíjbefizetésekről szabályszerű belső nyilvántartással rendelkezik, a tagdíjakról készült számlák elkészítése megtörtént. A tagdíjhátralék 2014 évben 350 000,- Ft, ebből 180-360 napos lejáratú idővel 300 000,- Ft, míg 50 000,- Ft 360 napon túli tartozást mutat. Ezen tartozások további vizsgálatot igényelnek a tartozás jogosságát illetően.

Az FB javasolja, hogy a tagdíjak befizetésének igényléséhez díjbekérőt rendszeresítsenek és a már befizetett összegről készüljön kimenő számla, mely módszerrel csak az elfogadott, teljesített tagdíjak kimutatása kerül a MESZ számviteli nyilvántartásába.

Az Alapszabály 27. § (5) bekezdés (d) pontja szerint a Felügyelő Bizottság feladata a "közgyűlés, valamint az elnökség határozatainak betartásának ellenőrzése". A Felügyelő Bizottság a 2014-es ellenőrzési tervének megfelelően vizsgálta a 2014-évben hozott elnökségi határozatokat, melyről jegyzőkönyv készült.

A javaslatok alapján kiemelt figyelmet kell fordítani a határozatokkal szemben támasztott formai és tartalmi követelményeknek. A határozatokat – éves szinten - egy dokumentumon belül, folyamatos sorszámmal célszerű ellátni.

### **IV. Jogsabályi megfeleléség vizsgálata**

A gazdálkodással összefüggő jogsabályok betartásának ellenőrzésére az év során több alkalommal szűrőpróbaszerűen került sor.

A beérkező számlákat a MESZ iroda, belső iktatószámmal látta el, mely alapján azok biztonsággal megtalálhatók. A vizsgált számlák alakilag, tartalmilag megfelelőek voltak. A számlák teljesítés igazolása nem minden esetben van szabályos csatolt dokumentummal alátámasztva, nagyrészt magára a számlára írt „Szolgáltatás teljesítését igazolom. A számla fizethető” bélyegző és aláírás vagy szignó található, ami nem minden esetben beazonosítható, javasoljuk a szignó minta nyilvántartás bevezetését. Azoknál a szállítóknál ahol a mögöttes szerződés egyértelműen meghatározza a szolgáltatás mennyiségét ott is célszerű részletes teljesítésigazolást tenni a számla mögé, ahol a szerződésszerű teljesítést minőségi kifogás nélkül, vagy kifogással elismeri a MESZ, mivel az elfogadó pecsét után nem biztos, hogy érvényesíthető bármilyen szintű kifogás.

A beérkező számlák fizetési határidőben történő pénzügyi teljesítésének jelentősége, a bevezetett végrehajtási költségátalány kötelező megfizetését és az év végi kötelezettséget előíró jogsabály miatt, megnőtt. Javasoljuk a beérkező számlák nyilvántartásának, fizetési határidő



szerinti szűrési lehetőségének megteremtését és alkalmazását - a 40 EUR/késedelmes fizetés - ráfordítási kötelezettség minimalizálása érdekében.

A szállítói számlákon, mint az a vizsgálatok során megállapítást nyert, nem tüntették fel a fedezetül szolgáló támogatás megnevezését és forrását, ezek megnevezése csak az adott támogatás elszámolási időszakában került konkretizálásra. Az FB javasolja a szolgáltatási számlák felmerülése kori fedezet megnevezését, beazonosítását és ezen, munkaszám beérkezéskor történő számlára vezetését és ennek alapján a számvitelben történő rögzítését. Az ehhez szükséges szoftver tudomásunk szerint 2015 évtől rendelkezésre áll.

## **Pénztár kezelésének ellenőrzése**

A MESZ rendelkezik érvényes pénzkezelési szabályzattal, mely nyilvánosan megtekinthető a honlapon. 2014 évben a szabályzat kötelező aktualizálása nem történt meg. A szabályzat nem tartalmaz, a jogszabályok által előírt sok fontos a mindennapi pénzforgalom során kötelezően alkalmazandó előírást /pl. kerekítés, 1 500 000,- kifizetési értékhatár/. A jelenlegi szabályzat olyan alapszabállyal ellentétes funkciót tartalmaz, melyet azonnali hatállyal meg kell szüntetni: „A pénztár ellenőrzését a MESZ FB vezetője végzi.”

Javasoljuk a Pénzkezelési Szabályzat haladéktalan átdolgozását a hatályos jogszabályok alapján, hogy azok megfelelő keretet biztosítsanak a gyakorlati pénztári működésnek és biztos kontrollként szolgáljanak a pénzkezelési feladatokkal megbízottaknak.

Az elküldött főkönyvi kivonat forint pénztár egyenlege nem egyezik a pénztár jelentés dec.31-i állapotával. A főkönyvi kivonat szerint a záró pénzkészlet a forint pénztárban: 1.324.660,- Ft, míg az időszaki pénztárjelentés szerint /2015 02.16 pénztár átadás-átvételi jegyzőkönyv/ 1.237.660,- Ft. Az eltérés okát, a Szövetségi Irodának 2015-ben felül kell vizsgálni.

Ellenőrzéseink során tapasztaltunk olyan – nem jelentős – hiányosságokat melyek a belső ellenőrzési rendszer többszintű kialakításával kiküszöbölhetővé tehető. Ennek érdekében javasolja az FB a Pénzügyi Bizottság újbóli létrehozását. A bizottság magas szintű pénzügyi, számviteli tudásbázisára való igény alapján folyamatos segítséget és kontrollt jelentene a napi munka során, melytől megítélésünk szerint nem szabad eltekinteni.

A 2014 évi beszámolóban a jelenleg is fennálló pénztárhiány – Főtitkári tájékoztatás alapján – előlegként került kimutatásra.

*Jelen JELENTÉS melléklettel együtt összesen 18 számozott oldalból áll*



### **A közhasznú jogállás meghatározásához szükséges mutatók teljesítése**

A 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény 32. § (4) és (5) bekezdése a közhasznú jogállás meghatározásához szükséges mutatókról rendelkezik.

32. § (4) bekezdés: Megfelelő erőforrás áll a szervezet rendelkezésére, ha az előző két lezárt üzleti év vonatkozásában a következő feltételek közül legalább egy teljesül:

A mutatók állása a Magyar Evezős Szövetség vonatkozásában:

#### **Erőforrás-ellátottsági mutatók:**

**a) az átlagos éves bevétele meghaladja az egymillió forintot**  
 $(244.603 \text{ e Ft} + 203.284 \text{ e Ft}) / 2 = 223.944 \text{ e Ft}$

**A feltétel teljesül!**

**b) a két év egybeszámított adózott eredménye (tárgyévi eredménye) nem negatív**

2013. év eredménye: 80.453 e Ft

2014. év eredménye: - 8.456 e Ft

**A feltétel teljesül!**

**c) a személyi jellegű ráfordításai (kiadásai) - a vezető tisztségviselők juttatásainak figyelembevétele nélkül - eléri az összes ráfordítás (kiadás) egynegyedét.**

$(\text{személyi jellegű ráfordítás} - \text{vezető tisztségviselők juttatása}) / \text{összes ráfordítás} \geq 25 \%$

2013. év

$(13.297 \text{ e Ft} - 0 \text{ e Ft}) / 164.150 \text{ e Ft} = 8,10 \%$

2014. év

$(41.205 \text{ e Ft} - 0 \text{ e Ft}) / 211.740 \text{ e Ft} = 19,46 \%$

## **A feltétel egyik évben sem teljesül!**

32. § (5) bekezdés: Megfelelő társadalmi támogatottság mutatható ki a szervezetnél, ha az előző két lezárt üzleti éve vonatkozásában a következő feltételek közül legalább egy teljesül:

A mutatók állás a Magyar Evezős Szövetség vonatkozásában:

### **Társadalmi támogatottság mutatók:**

**a) a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint a szervezetnek felajánlott összegből kiutalt összeg eléri az 54. § szerinti bevétel nélkül számított összes bevétel kettő százalékát**

Összes bevétel

- a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg

- közszolgáltatási bevétel

- normatív támogatás

- az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás

Korrigált bevétel

A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg / Korrigált bevétel  $\geq$  2 %

2013. év

Korrigált bevétel: 244.603 e Ft – 0 e Ft = 244.603 e Ft

(A mínuszos tételek mindegyike 0 e Ft)

0 e Ft / 244.603 e Ft = 0 %

2014. év

Korrigált bevétel: 203.284 e Ft – 12 e Ft = 203.272 e Ft

12 e Ft / 203.272 e Ft = 0 %

**A feltétel egyik évben sem teljesül!**

**b) a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások elérik az összes ráfordítás felét a két év átlagában**

$$(152.906 \text{ e Ft} + 207.583 \text{ e Ft}) / (164.150 \text{ e Ft} + 211.740 \text{ e Ft}) = 95,9 \%$$

**A feltétel teljesül!**

**c) közhasznú tevékenységének ellátását tartósan (két év átlagában) legalább tíz közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy segíti a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően.**

$$(0+0)/2=0$$

**A feltétel nem teljesül!**

A Magyar Evezős Szövetség a közhasznú jogállás meghatározásához szükséges mutatók mérése alapján, mind az erőforrás-ellátottsági mutatók, mind a társadalmi támogatottság mutatók vonatkozásában a törvény által a jogállás minimum feltételeként meghatározott legalább egy-egy mutatót teljesítette.

A jelentés a 2015. 05. 07-ig a Felügyelő Bizottság részére megküldött adatok alapján készült.



| A | B                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | C                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | D                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | E                                                        |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
|   | Megállapítások/Korábbi javaslat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Javaslat/Utóellenőrzés utáni javaslat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Főtitkár/ Bizottság-vezető álláspontja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Felügyelő Bizottság álláspontja az ajánlás elfogadásáról |
| 1 | <b>A FEB 2013 javaslatának utóellenőrzése</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                          |
| 2 | <p>A Felügyelő Bizottság javasolja az elnökségnek, hogy az elnökségi ülések utolsó megítárgyalt napirendi pontja minden esetben legyen az, amelyben a következő ülés napirend-tervezetében határoz. A napirend-tervezetben javasolja megjelölni azt is, hogy ki legyen az előterjesztő, és az előterjesztés írásban történjen-e vagy nem.</p> <p>2014/1/1</p>                                                                                                                  | <p>A Felügyelő Bizottság korábbi javaslatát módosítva javasolja, hogy a működéssel, támogatás elszámolással kapcsolatos rendszeres írásos beszámolók, illetve az előre várható benyújtási határidejű sportszakmai anyagok kerüljenek hozzárendelésre az aktuális havi elnökségi üléshez felelős megjelölése mellett.</p> <p>Támaszkodva a versenynaptár időpontjainak és a beszámolási kötelezettségek ismeretére.</p> <p>(2013 Petrity Rudolf megkeresése az elnökség működésével kapcsolatban.)</p> | <p>Tervezett az állandó napirendi pontok meghatározása, írásos előterjesztések bevezetése az állandó témákban és felelőshöz rendelteté: 1. pénzügyi helyzet könyvelés adatszolgáltatása alapján; 2. kötelezettségvállalások, támogatások elszámolásának aktuális helyzete; 3. elnökségi határozatok teljesülése; 4. szakmai beszámolók a szakmai team részéről. Vállalt határidő: 2015 május 31-től.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Elfogadva</b> : Utóellenőrzés szükséges.              |
| 3 | <p>A tavalyi évhez hasonlóan továbbra is javasoljuk egy olyan likviditási terv elkészítését, melyből havi, de legalább negyedéves szinten látható, hogy a MESZ milyen bevételekre számíthat és milyen kiadásokra ténylegesen. Az aktualizált likviditási tervet javasoljuk megküldeni az elnökségi tagoknak és a FEB-nek minden esetben. Javasoljuk a Pénzügyi Bizottság bevonását.</p> <p>2014/2/1</p>                                                                        | <p>A Felügyelő Bizottság a javaslatát fenntartja.</p> <p>(2013 Támogatások ellenőrzése.)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>2015. februárjában az OTP Banknál beadásra került a folyószámla hitel igénylés. Ennek segítségével alszámlás bontásban kerül sor a támogatások elkülönített kezelésére. Bevezetésre került az eddig nem létező elkülönített nyilvántartás a projekt szintű kifizetésekre és kötelezettségvállalásokra, melynek írásos bemutatására minden elnökségi ülésen sor kerül.</p> <p>A fenti intézkedések lehetővé teszik az egyébként nehezen tervezhető projekt bevételek és kiadások likviditási tervbe illesztését. A likviditási terv készítéséhez szükség van a várható kiadások havi bontásban való tervezésére, melynek elkészítését előzetes becsléssel a szakmai programok alapján az Iroda készíti. Vállalt határidő: 2015. május 31-től.</p> | <b>Elfogadva</b> : Utóellenőrzés szükséges.              |
| 4 | <p>Indokolt lenne az elnökségi tagok írásbeli tájékoztatása a Szövetség pénzügyi helyzetéről legalább havi egy alkalommal. A jelentés 1 maximum 2 oldal terjedelműre javasoljuk. Javasoljuk a Pénzügyi Bizottság bevonását.</p> <p>2014/3/1</p>                                                                                                                                                                                                                                | <p>A Felügyelő Bizottság a javaslatát fenntartja.</p> <p>(2013 Támogatások ellenőrzése.)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>A 2015-év lezárását követően, 2015. május 31-től tervezett a havi írásos pénzügyi beszámoló.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Elfogadva</b> : Utóellenőrzés szükséges.              |
| 5 | <p>Ajánlott rövid időn belül tartás megoldást találni az állami támogatások terhére el nem számolható költségek finanszírozására, javasoljuk, az elnökség 2014. évi feladatai közé felvenni a hosszú távú, állami költségvetéstől független finanszírozási források felkutatását valamint a stratégiai célok közé felvenni az állami költségvetéssel való jelenlegi függőségi viszony mértékének csökkentését konkrét százalékos értékek meghatározásával.</p> <p>2014/4/1</p> | <p>A Felügyelő Bizottság a javaslatát fenntartja.</p> <p>(2013 Támogatások ellenőrzése.)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>Tervezett külső források - CIVIL alap, Uniós források, Önkormányzati támogatások - bevonása, mely elengedhetetlen a szakmai továbblépés érdekében. Likviditási tervezése során meghatározható a külső forrás bevonása szükségességének mértéke.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Elfogadva</b> : Utóellenőrzés szükséges.              |
| 6 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                          |

| A         | B                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | C                                                                                                                                                                 | D                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | E                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2014/5/1  | A FEB felkéri a MESZ elnökségét, hogy dolgozzon ki megoldást a Pesterzsébeti Vízrendszer üzemeltetőjének hosszútávra történő kiválasztására, valamint szükségességnek látja a terület elektronikus védelemmel való ellátottságát is a területen tárolt nagy értékű eszközök védelme miatt is.                                                                 | A Felügyelő Bizottság a javaslatát fenntartja, a bérleti jogviszonyok felszámolásával a telep likviditása felborult.<br>(2013 Erzsébeti Vízrendszer ellenőrzése.) | A telephely őrzés-védelme érdekében 2015. április 10-től távfelügyeleti rendszer kerül bevezetésre.                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Elfogadva</b>                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 7         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2014/6/1  | A FEB felkéri a MESZ elnökségét, hogy vizsgálja azt meg, hogy a fejlesztési terv végrehajtása milyen hatással van a bérletmeny likviditására, a bérleti létszám csökkenéséből kieső bevételeket hogyan lehet pótolni annak érdekében, hogy a bérletmeny üzemeltetése nyereséges maradjon.                                                                     | A Felügyelő Bizottság a javaslatát fenntartja.<br>(2013 Erzsébeti Vízrendszer ellenőrzése.)                                                                       | 14/11/14/17 sz. elnökségi határozat szerint a MESZ elnöksége létrehozta az Erzsébeti MESZ telep létesítményfejlesztési Munkacsoportot. A bizottság jelezte, hogy 2015. őszén, a 2015-ös és 2016-os támogatási lehetőségek ismeretében, és az önkormányzati tárgyalások alapján fog tudni megalkotni a támogatott stratégia alkotni. | <b>Részben elfogadva:</b> A stratégia nem, csak a megvalósítás lépései és mértéke függhet az állami támogatások nagyságának ismeretétől. Az önkormányzattal való együttműködés meghatározó lehet, de a tárgyalások megkezdéséhez is konkrét elképzelési javaslatra van szükség. |
| 8         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2014/7/1  | A Pénzügyi Bizottság tegyen javaslatot egy havi pénzügyi jelentés formai, tartalmi követelményére, kiegészítve figyelemmel és értékelje a tény és tervezett bevételek és kiadások alakulását, ezzel támogatva az Elnökség és a Felügyelő Bizottság munkáját a mindenkori pénzügyi helyzet áttekintésében, a szükséges döntések időben történő meghozatalában. | A Felügyelő Bizottság a javaslatát fenntartja.<br>(2013 Pénzügyi Bizottság ellenőrzése.)                                                                          | A jelentés a Bizottság vezetőjének megküldésre került, mellyel kapcsolatban észrevétel nem érkezett, a Bizottság időközben megszűnt. A MESZ Iroda a pénzügyi jelentés bevezetését 2015. május 31-től vállalata.                                                                                                                     | <b>Részben Elfogadva :</b> A szabályzatokat több lépésben is lehet aktualizálni, a Pénzkezelési Szabályzat aktualizálása nem húzódhat el.                                                                                                                                       |
| 9         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2014/8/1  | A Bizottság programjának megfelelően kerüljön sor a szabályzatok értékelésére abból a szempontból, hogy a törvények betartásán túlmenően mennyire szolgálják a MESZ/gazdálkodásának hatékonyságát.                                                                                                                                                            | A Felügyelő Bizottság a javaslatát fenntartja.<br>(2013 Pénzügyi Bizottság ellenőrzése.)                                                                          | A jelentés a Bizottság vezetőjének megküldésre került, mellyel kapcsolatban észrevétel nem érkezett, a Bizottság időközben megszűnt. A MESZ Iroda a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok aktualizálását 2015. május 31-el vállalta.                                                                                              | <b>Részben Elfogadva :</b> A szabályzatokat több lépésben is lehet aktualizálni, a Pénzkezelési Szabályzat aktualizálása nem húzódhat el.                                                                                                                                       |
| 10        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2014/9/1  | A Versenybíró Bizottság a 2014. március 10. napjától hatályos új Edzés és Versenyszabályra tekintettel tegyen javaslatot az SzMSZ Versenybíró Bizottság, valamint Versenybíró Testület versenyszabállyal ellentétes rendelkezéseinek módosítására. (A honlapon található hatályos SzMSZ több pontja is ellentmond az új Edzés és Versenyszabálynak)           | A Felügyelő Bizottság a javaslatát fenntartja.<br>(2013 Versenybírói Bizottság ellenőrzése.)                                                                      | A Bizottság vezetője a javaslattal egyetértett. Az SZMSZ módosítási javaslat leadásra került.                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Elfogadva:</b>                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 11        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2014/10/1 | A Versenybíró Bizottság Elnöke tegyen meg minden szükséges intézkedést a nemzetközi bíróképzés, a magyar versenybírók nemzetközi vizsgára történő felkészülésének elősegítése érdekében.                                                                                                                                                                      | A Felügyelő Bizottság a javaslatát fenntartja.<br>(2013 Versenybírói Bizottság ellenőrzése.)                                                                      | A Bizottság vezetője a javaslattal egyetértett,                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Elfogadva</b>                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 12        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |



| A         | B                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | C                                                                                                                                                                                                                                                                 | D                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | E                                                                                          |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2014/11/1 | Felhívjuk a Szövetségi Iroda figyelmét, hogy fokozott figyelmet fordítson az SzMSz 19. § 10) bekezdésének betartására. "A hozott határozatokról az érintett szervezet és személyeket, elnökségi tagokat és tagegyesületeket elektronikus formában értesíteni kell a határozat meghozatalát követő 5 napon belül!"                                                                                  | A Felügyelő Bizottság a javaslatát fenntartja.<br>(2013 Versenybírói Bizottság ellenőrzése.)                                                                                                                                                                      | Egyelőrt, ennek megfelelően jár el..                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Elfogadva:</b> utóellenőrzés keretében később szűrőpróba szerűen javasolt a vizsgálata. |
| 13        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                            |
| 2014/12/1 | A Nyilvánlatási Igazolási és Átigazolási Szabályzat 2/A.§-ában előírt Adatkezelési szabályok betartása rész a MESZ teljes adatkezelésére vonatkozó előírásokat ír elő, mely több Bizottság munkáját is érinti. A FB javasolja az Igazolási és Nyilvánlatási Bizottság egy fő jogi végzettséggel rendelkező személlyel való bővítést, aki a MESZ adatkezelésével kapcsolatos feladatokat felügyeli. | A Felügyelő Bizottság a javaslatát fenntartja.<br>(2013 Igazolási és Nyilvánlatási Bizottság ellenőrzése.)                                                                                                                                                        | A javaslattal egyetért, megbízás keretében kívánja a problémát megoldani, mely megtörtént.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Elfogadva:</b> utóellenőrzés keretében javasolt a vizsgálata.                           |
| 14        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                            |
| 2014/13/1 | A FB javasolja a Bizottság egy fő informatikai végzettséggel rendelkező személlyel való bővítést, aki a MESZ nyilvánlatásainak fejlesztési irányaira, dokumentumkezelési gyakorlatára javaslatot tesz.                                                                                                                                                                                             | A Felügyelő Bizottság a javaslatát fenntartja.<br>(2013 Igazolási és Nyilvánlatási Bizottság ellenőrzése.)                                                                                                                                                        | A nyilvánlatások rendezése megoldódott, teljes körű irodai irányítási informatikai rendszert került bevezetésre.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Elfogadva</b>                                                                           |
| 15        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                            |
| 2.        | <b>Ellenőrzés a Magyar Evezős Szövetség kapott támogatásairól és pályázatairól</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                            |
| 2014/14/2 | A MESZ-nél jelenleg senki nincs megbízva a pályázatok figyelésével.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Pályázatfigyelő személy kijelölése, alkalmazása                                                                                                                                                                                                                   | Főtitkár feladata lesz, mivel e területen nagy tapasztalattal rendelkezik.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Elfogadva</b>                                                                           |
| 17        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                            |
| 2014/15/2 | A 2014. évi elszámolási határidők (módosításokat is figyelembe véve) áttekintésével látható, hogy január végétől kezdődően kb május végéig folyamatosan közel két hetes különbségekkel kellett elkészíteni az elszámolások döntő többségét.                                                                                                                                                        | Pályázati elszámolások sűrűsödése esetén időszakosan, külső segítség igénybe vétele.                                                                                                                                                                              | Létszám bővítés indokolt volt az irodában, ez megtörtént.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Elfogadva</b>                                                                           |
| 18        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                            |
| 2014/16/2 | A számviteli elkülönített nyilvántartást minden támogatási szerződés megkötését, ennek eleget kell tennie a szövetségnek.                                                                                                                                                                                                                                                                          | Kiemelten és sürgősen ajánlott – korábban az FB többször kérte -a könyvelés oly módon történő át/kialakítása, hogy az alkalmas legyen az egyes támogatások elkülönített számviteli nyilvántartására. (5 számlaosztály részletes bontása, munkaszámok alkalmazása) | 2015. februárjában az OTP Banknál beadásra került a folyószámla hitel igénylés. Ennek segítségével alszámlás bontásban kerül sor a támogatások elkülönített kezelésére. Bevezetésre került az eddig nem létező elkülönített nyilvántartás a projekt szintű kifizetésekre és kötelezettségvállalásokra, melynek írásos bemutatására minden elnökségi ülésen sor kerül. Ez teljesült, de annak működése csak a felmenő rendszerben lehet számonkérhető. A folyamatban lévő ügyek visszamenőleges kezelése is ebben a nyilvántartásban történik. | <b>Elfogadva:</b> Az irodai munkát támogató szoftver bemutatásra került.                   |
| 19        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                            |



**Az Felügyelő Bizottság 2014-es ellenőrzések során tett javaslatok Intézkedési Terve**

2.sz.melléklet

| A             | B                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | C                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | D                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | E                                         |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 2014/17/2     | A rendszeres hiánypótlások jelentős többletmunkát jelentenek az iroda dolgozóinak számára. A részletekre történő nagyobb odafigyeléssel jelentős mértékben csökkenthető ez a többletmunka. A hiánypótlásoknak vannak olyan részei melyek utólag már nem pótolhatók (pl.: nem fogadják el azt a készpénzes költségcsatát, amelynek kiállítási dátuma korábbi, mint a kifizetés dokumentáló pénziárbizonylat dátuma, kivéve, ha elszámolási előleg felvételről is csatolnak kiadási bizonylatot. A teljesítésigazolás dátuma későbbi, mint a számla kiállításának dátuma.), szükséges ezek jövőbeni kiküszöbölése. | Továbbra is javasolt – korábban az FB többször kérte - legalább megbízás keretében harmadik - támogatás elszámolással dedikáltan foglalkozó személy felkérése, aki besegít a támogatások elszámolásának rendezésében addig, míg a jelenlegi nehezen átlátható helyzet rendeződik, és kezelhető mederbe terelődik.                                                                                                                                                     | Az elszámolások hibáinak csökkentése érdekében a bizonylati rend informatikai támogatása megoldódott, a támogatások elküldött nyilvántartása alszámlák használatával biztosított, a kötelezettségvállalások nyilvántartása kialakításra került, illetve a pénzügyi és támogatáscsökkentési tevékenység személyi feltételeinek biztosítása megoldott. | <b>Elfogadva</b>                          |
| 2014/18/2     | A rendszeres hiánypótlások jelentős többletmunkát jelentenek az iroda dolgozóinak számára. A részletekre történő nagyobb odafigyeléssel jelentős mértékben csökkenthető ez a többletmunka. A hiánypótlásoknak vannak olyan részei melyek utólag már nem pótolhatók (pl.: nem fogadják el azt a készpénzes költségcsatát, amelynek kiállítási dátuma korábbi, mint a kifizetés dokumentáló pénziárbizonylat dátuma, kivéve, ha elszámolási előleg felvételről is csatolnak kiadási bizonylatot. A teljesítésigazolás dátuma későbbi, mint a számla kiállításának dátuma.), szükséges ezek jövőbeni kiküszöbölése. | Javasolt lenne nagyobb hangsúlyt fektetni az iroda dolgozóinak számára az elszámolásokhoz szükséges ismeretátadásra és azok gyakorlatba történő alkalmazására.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | A tipushívókat kommunikálása a klubok felé nagyobb hangsúlyt fog kapni, és a hibás bizonylatok nem kerülnek befogadásra.                                                                                                                                                                                                                             | <b>Elfogadva: Utóellenőrzés szükséges</b> |
| 2014/19/2     | A főitkárnap pénzügyi/gazdasági feladatokat is el kell látnia működése során, ezért kiemelten fontos a támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége és arról az elnökség tájékoztatása. A MESZ elnöksége jelenleg nem kap rendszeres beszámolót a támogatások felhasználásának, elszámolásának helyzetéről.                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Javasolt az elnökség rendszeres – havi - tájékoztatása az elszámolások helyzetéről, a szükséges erőforrások biztosításával.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Egyetért, korábban megfogalmazott feladatok alapján, frásos beszámoló tervezett bevezetése 2015.május 31-től.                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Elfogadva: Utóellenőrzés szükséges</b> |
| <b>23. 3.</b> | <b>Utánpótlás Bizottság ellenőrzése</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                           |
| 2014/20/3     | A MESZ Utánpótlás Fejlesztési Bizottsága az SzMSz-ben foglalt feladatokat a sport XXI program keretén belül látja el. Rendszeresen tart bizottsági üléseket. A MESZ Elnökségével és Irodájával a kapcsolatot tartja, a megkeresésekben foglaltakra vonatkozóan a javaslatokat megteszi. Az Edző Bizottsággal a kapott tájékoztatás alapján folyamatos az együttműködése.                                                                                                                                                                                                                                         | Javasoljuk, hogy az utánpótlás nevelés klubszintű eredményességének visszamérésére, a visszamérés programozatában a klubok részvételét és feltételeinek kidolgozására kiemelt figyelmet fordítson a Bizottság.                                                                                                                                                                                                                                                        | A bizottság egyetért a javaslattal! A Sport XXI eredményességének visszamérés programozatában a klubok részvételét és eredményességét több ponton mérjük és jutalmazzuk.                                                                                                                                                                             | <b>Elfogadva</b>                          |
| 2014/21/3     | A Bizottság által Sport XXI keretén belül kezdeményezett sportágfejlesztési programok eredmények voltak, lásd Ergométeres felmérések, MINI ranglista, Diákranglista versenyek. Az ezen programok eredményességének klubszintű kiértékeléséhez azonban meg kell teremteni a tényleges teljesítés visszamérésének lehetőségét lásd ergofelmérés. A támogatás elosztása a felmért gyerekek arányában volt meghirdetve, a tényleges elosztás azonban egyenlő arányban történt a programban résztvevő klubok számára.                                                                                                 | Javasoljuk, hogy az utánpótlás nevelés stratégiajának kialakítására a helyi specialitásokat, lehetőségeket figyelembe véve klubszintű javaslatok alapján is kerüljön sor. A lehetőségek felmérése során a klubok rendszert mind az iskolai ergométer felmérés kapjának módszertani segítségét, egy erre a célra felállított sportágfejlesztési testület segítségével, aki egyben a klubok által jelzett igényeket a stratégia operatív végrehajtási részébe beépítik. | 2015-ben a bizottság kidolgozott egy támogatási rendszert mind az iskolai ergométer felmérés, mind a klubok műhelytámogatása tekintetében.                                                                                                                                                                                                           | <b>Elfogadva</b>                          |

| A         | B                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | C                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | D                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | E                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2014/22/3 | A Sport XXI program kidolgozásának alapja az Utánpótlási Bizottság tájékoztatása szerint a klubokkal való konzultáció, levelezés, Utánpótlási Kapitányi elképzelés volt.                                                                                                                                                                                     | Javasoljuk, hogy az utánpótlás nevelés stratégiájának kialakítására a helyi specialitásokat, lehetőségeket figyelembe vevő klubszintű javaslatok alapján is kerüljön sor. A lehetőségek felmérése során a klubok kapjanak módszertani segítséget, egy erre a célra felállított sportágfejlesztési testület segítségével, aki egyben a klubok által jelzett igényeket a stratégia operatív végrehajtási részébe beépítik. | A bizottság egyetért a javaslattal! A 2015. Évi Sport XXI programok kialakításánál több klub javaslatát is figyelembe vesszük.                                                                                                                                                                                             | Elfogadva                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2014/23/3 | A klubok szakmai vezetése nemzetközi trendekről, a sportág eszköz támogatottságának fejlődéséről csak saját kutatás alapján kap információt.                                                                                                                                                                                                                 | Erősíteni kell a klubok tapasztalatcseréjét közösen tartott szakmai napok segítségével, melyen belső vagy külső előadók mutathatnak be edzőmódszertani, orvos-egészségügyi esettanulmányokat, tapasztalatokat, a teljesítmény növelése érdekében alkalmazható új technikai támogatásokat.                                                                                                                                | Javasoljuk szakmai napok megtartását, friss szakmai információk és naprakészség érdekében.                                                                                                                                                                                                                                 | Elfogadva                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2014/24/4 | <b>Erzsébeti telep vizsgálata</b><br>A vizsgálat során 2014. év első kilenc hónapja került feldolgozásra, melyben a telep működési hiánya 1.569.002 Ft.                                                                                                                                                                                                      | Az FB újból felkéri a MESZ elnökségét, hogy dolgozza ki azt a fejlesztési koncepciót, amellyel a vízitelep likviditást tud válni, illetve készítsen el a telep közlekvávi Casch-Flow ját.                                                                                                                                                                                                                                | 14/11/14/17 sz elnökségi határozat szerint a MESZ elnöksége létrehozta az Erzsébeti MESZ telep létesítményfejlesztési Munkacsoportot. A bizottság jelezte, hogy 2015. őszén, a 2015-ös és 2016-os támogatási lehetőségek ismeretében, és az önkormányzati tárgyalások alapján fog tudni megalapozottan stratégiát alkotni. | <b>Részben elfogadva:</b> A stratégia nem, csak a megvalósítás lépcsői és mértéke függhet az állami támogatások nagyságának ismeretétől. Az önkormányzattal való együttműködés meghatározó lehet, de a tárgyalások megkezdéséhez is konkrét elképzelési javaslatra van szükség. |
| 2014/25/4 | A 2014.10.15.-i elnökségi ülés döntött a biztosítással kapcsolatban a vagyonvédelem megvalósításának szükségességéről, de nem született arra végrehajtási határidő.                                                                                                                                                                                          | Az FB felkéri a MESZ elnökségét, hogy szabjon határidőt az Erzsébeti telep vagyonvédelmének kialakítására és annak végrehajtását kísérje figyelemmel.                                                                                                                                                                                                                                                                    | A Biztosító által elfogadható zárák cseréje megtörtént.                                                                                                                                                                                                                                                                    | Elfogadva                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2014/26/4 | A telep üzemeltetése, felügyelete a vizsgálat időszakában nem volt megoldott. A MESZ elnöksége 2014.10.15 ülésén döntött az Erzsébeti telep vagyonvédelméről, ugyanakkor a vagyonvédelmi problémán túl, az eszközök felügyeletének megvalósítására, üzemeltetőjének kezeléséről nem született döntés, a felelős gazdálkodás tárgyi feltételei nincsenek meg. | Az FB újból felkéri a MESZ elnökségét, hogy dolgozzon ki megoldást a Pesterzsébeti Vízibázis felügyeletének megvalósítására, üzemeltetőjének hosszútávra való kiválasztására.                                                                                                                                                                                                                                            | A telep üzemeltetését jelenleg toronyi Kálmán látja el, megbízás alapján. A telephely pontos funkciójának ismeretében a későbbiekben lesz eldönthető a hosszútávú üzemeltetésért felelős megnevező személy kérdése.                                                                                                        | Elfogadva                                                                                                                                                                                                                                                                       |



**Az Felügyelő Bizottság 2014-es ellenőrzések során tett javaslatok Intézkedési Terve**

2.sz.melléklet

| A  | B                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | C                                                                                                                                                                                                                                                                                            | D                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | E                                         |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
|    | A MESZ Önkormányzati tulajdonban lévő Erzsébeti telepen tervez beruházásokat.                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Az FB felkéri a MESZ elnökségét, hogy vegye fel a kapcsolatot a XX. kerületi Önkormányzattal azzal a kapcsolattal, hogy a tervezett beruházások értékét hogyan lehet figyelembe venni a területi bírteti díjának csökkentése érdekében, illetve a bírteti idő esetleges meghosszabbításában. | A MESZ megkereste az Önkormányzatot, kérve, hogy a további beruházások ellenőrzéseiképpen a bírteti idő meghosszabbítható legyen. Sajnos törvényi és joggyakorlati akadály van annak, hogy az Önkormányzat elegendő legyen kérésünknek. Az önkormányzat azonban minden más, egyéb kérdésben együttműködést mutatott. | <b>Elfogadva</b>                          |
| 32 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                           |
|    | A telep jövedelmezősége érdekében a korábban kötött szerződések felülvizsgálata szükséges.                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Az FB felkéri a MESZ elnökségét, hogy vegye fel a kapcsolatot a Zöld Duna Kft. vel a közüzemi díjak és a bírteti díj felülvizsgálata érdekében.                                                                                                                                              | A teleppel kapcsolatban folyamatban lévő perek kezelésével jogi képviselő foglalkozik, aki az elnökségnek a perek állásáról beszámol. A perek során a kötött szerződések felülvizsgálata is megtörtént.                                                                                                              | <b>Elfogadva</b>                          |
| 33 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                           |
| 34 | <b>5. A MESZ likviditáskézelése az irodai munka átvilágítása tükrében</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                           |
|    | A MESZ adminisztrációját 3 fő + főttár látja el, a pénzügyi elszámolásokat 1 fő pénzügyes látja el egyéb feladatai /pl: pénzátkelés, utalások, könyvelővel való kapcsolattartás, számla ellenőrzés / mellett.                                                                                                                                                                    | A MESZ iroda létszámát a feladatoknak megfelelő létszámú és a minőségű munkaerővel kell feltölteni.                                                                                                                                                                                          | megtörtént 2015. februárban                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Elfogadva:</b>                         |
| 35 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                           |
|    | Az iroda nem rendelkezik olyan kötelezettségvállalási nyilvántartással mely alapján az egyes ráfordítások a felmerülésük pillanatában besorolhatók lennének a tervezett és fedezettel rendelkező projektekbe.                                                                                                                                                                    | Biztosítani kell a szövetség folyamatos likviditását, melynek érdekében olyan kötelezettségvállalási nyilvántartást kell kidolgozni ami alapján a felmerülés időszakában ismert a fedezet nagysága és a projekt készültési szintje.                                                          | 2015. februárban felállításra került                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Elfogadva</b>                          |
| 36 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                           |
|    | A könyvelésre leadott anyag nincs felcímkeve a megfelelő forráshoz rendelve, így azt a lekönyvelt anyag sem mutatja, hogy mely támogatási cél milyen mértékben teljesült.                                                                                                                                                                                                        | Ki kell dolgozni azt a munkaszám rendszert mely alapján a könyvelés híven tudja tükrözni a szövetség által előirányzott költségvetés adott időpontban való megvalósulási szintjét.                                                                                                           | A munkaszám rendszert kialakítása folyamatban van, mely a MESZ pénzügyes kollégának munkaköri leírásban megjelenő feladat.                                                                                                                                                                                           | <b>Elfogadva</b>                          |
| 37 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                           |
|    | A külső könyvelővel való kapcsolattartás kimerül az időszaki számviteli bizonylatok leadásában. A könyvelő nem kap tájékoztatást a valós gazdasági eseményekről, ezért az általa könyvelt állapot nem a tényleges helyzetet tükrözi. /pl: MESZ által tisztázandó, eldöntendő egyéb követelések, Nem számlázott szállítások szolgáltatások, Beruházás és tárgyi eszköz aktiválás/ | A külső könyvelővel rendszeres szakmai kapcsolat kialakítása kívánatos.                                                                                                                                                                                                                      | 2015. februártól a kapcsolattartás folyamatos. (elszámolások esetében akár napi szintű)                                                                                                                                                                                                                              | <b>Elfogadva</b>                          |
| 38 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                           |
|    | A 2014 évben használt könyvelőprogram nem biztosította a támogatási szerződésben kötelező elkülönített számviteli nyilvántartást a támogatás felhasználásáról. A gyűjtőszámos könyvelés megoldja ezt a kérdést, de ha nincs ilyen lehetőség, csak a főkönyvi számlák alábotlásával lehet biztosítani az előírások szerinti működést                                              | Az új könyvelő szoftver szolgáltatásai meg kell feleljenek a szövetség igényeinek.                                                                                                                                                                                                           | 2015. februárban új könyvelési szerződés született, az új szolgáltatató elegendő tesz a szövetségi kéréseknek.                                                                                                                                                                                                       | <b>Elfogadva:</b> Utóellenőrzés szükséges |
| 39 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                           |



| A  | B                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | C                                                                                                                                                                                                                                                                                              | D                                                                                                                                                                                     | E                                                                                          |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | A szerződések megkötése nem segítette elő minden esetben a szövetség pénzügyi biztonságát. /pl:SportXXI/                                                                                                                                                                                                                                                                                         | A szerződések megkötése nem pénzügyes hatáskörbe és felelősségi körbe tartozik, azok időbeli megkötése és tartalmi megfelelősége legalább főtitkári, vagy elnökségi hatáskörbe tartozik, az elnökségi hatáskörbe tartozik, az elnökségi hatáskörbe tartozik, az elnökségi hatáskörbe tartozik. | A szerződések időbeli megkötése és tartalmi megfelelősége legalább főtitkári, vagy elnökségi hatáskörbe tartozik, az elnökségi hatáskörbe tartozik, az elnökségi hatáskörbe tartozik. | <b>Elfogadva</b>                                                                           |
| 40 | 2014/34/5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                       |                                                                                            |
|    | A tagdíjak és egyéb bevételek kiszámlázása nem mutat rendszerességet, a számlázási mulasztások miatt nem biztosított a szövetség működéséhez. A kiküldetések elszámolása, elszámoltatása nem valósul meg a számviteli törvénynek megfelelően. /kártya használat, tankolás, utdij stb./ Az előlegek kezelése, megfelelő analitikus nyilvántartás hiányában, szakszerűtlen és jogszabályba ütköző. | A pénzügyi munka irányítását a főtitkár a felelős, annak kereteit és szabályait meg kell határozni.                                                                                                                                                                                            | Az új irodai működésben 2015. márciustól felmerő rendszerben meg lesz oldva.                                                                                                          | <b>Elfogadva: Uőellenőrzés szükséges</b>                                                   |
| 41 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                       |                                                                                            |
|    | A jelenleg nincs gazdája a szövetségben a befektetett eszközöknek, sem számviteli, sem fizikai értelemben. /aktíválás, leltár, év közzi mozgások nyilvántartása stb./                                                                                                                                                                                                                            | Sürgősen gondoskodni kell az eszközgazdálkodásért felelős személyről vagy személyekről, aki /k/ megfelelő gondossággal irányítja, dokumentálja a befektetett eszközök elszámolását, használatát, karbantartását, őrzését, selejtezését.                                                        | Az eszközellátás készítése, hatályosítása, folyamatos karbantartása, karbantartásának felügyelete az új iroda működésben egy kolléga feladata .                                       | <b>Elfogadva</b>                                                                           |
| 42 | 2014/36/5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                       |                                                                                            |
| 43 | <b>6.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>A MESZ 2014 elnökségi határozatai végrehajtásának vizsgálata</b>                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                       |                                                                                            |
|    | A határozatokkal szemben támasztott formai és tartalmi követelmények sok esetben nem, vagy csak részben teljesülnek. Ennek következtében végrehajtásuk eseténként nem egyértelmű, vagy nem kivitelezhető.                                                                                                                                                                                        | Az elnökség fordítson fokozott figyelmet a határozatok tartalmi és formai követelményeinek betartására, kiemelt figyelmet fordítson a költségvetést érintő esetekben, ahol javasolt határozati sablon használatát.                                                                             | felmerő rendszerben biztosítva lesz 2015. februártól                                                                                                                                  | <b>Elfogadva: Uőellenőrzés szükséges</b>                                                   |
| 44 | 2014/37/6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                       |                                                                                            |
|    | A nem-, vagy részben végrehajtott elnökségi határozatok felülvizsgálata szükséges.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Javasoljuk, hogy az új elnökség az átadás átvétel teljeskörűsége érdekében vizsgálja felül a nem-, vagy részben végrehajtott döntéseket, és azon esetekben, ahol a feladatokat továbbra is fontosnak tartja, rendeljen a végrehajtáshoz határidőt illetve felelőst.                            | A főtitkár az elnökségi üléseken tájékoztatja az elnökséget az általa korábban hozott határozatok teljesüléséről.                                                                     | <b>Részben elfogadva: a határozatok végrehajtásának kontrollja folyamatos kell legyen.</b> |
| 45 | 2014/38/6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                       |                                                                                            |