

MAGYAR ÁPOLÁSI EGYESÜLET
KÜLDÖTTKÖZGYŰLÉSE
2010. április 29.

FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG JELENTÉSE

Tisztelt Küldöttközgyűlés!

A Felügyelő Bizottság a Magyar Ápolási Egyesület legfőbb szervének munkabizottságaként látja el feladatát.

Az ellenőrzéseinek célja:

- Az egyesülési jogról szóló 1989. évi II. törvény betartása
- Az 1999. évi CLIV. Törvény a közhasznú szervezetekről előírásainak érvényesítése a működés és a gazdálkodás során
- A mindenkor hatályos számviteli és adótörvényeknek való megfelelés
- És nem utolsó sorban az egyesület legfőbb szerve által elfogadott Alapszabály célja szerinti tevékenység gyakorlásának az elősegítése

A MÁE tevékenységét – az előzőekben ismertetett szempontok alapján – 2009. évben is megvizsgáltuk, a tapasztalatokat az alábbiakban ismertetjük:

A MÁE 1989-től, olyan jogi személyként tevékenykedik, amelyben kifejezetten a **személyegyesülési jelleg dominál**, önkéntes társulással szerveződik, non-profit jelleggel, kiemelkedően közhasznú és társadalmi szervezetként működik.

A MÁE **szervezettségének** megtartásához, esetleges fokozásához meghatározó, hogy az egyesület céljai és feladatai találkozzanak a tagjai egyéni és társadalmi érdekeltségével, elvárásaival. Erre az egészségügyben egyre csökkenő források és a fokozatosan növekvő elvárások miatt egyre nagyobb szükség van.

Sajnálattal állapítottuk meg, hogy az évek során **a fizető tagok száma folyamatosan csökkent**, míg 2003. évről 2009. évre némi növekedés volt tapasztalható, addig 2003. évről 2009. évre 43,5%-kal, azaz 4947 fővel csökkent. Hatására a tagdíj bevételek is hasonló arányban csökkentek. Így az egyesület lehetőségei források hiányában korlátozottak voltak.

A Felügyelő Bizottság pénzügyi ellenőrzési kötelezettségének **reprezentatív mintavételes eljárással tett eleget**. Megvizsgáltuk az egyszeres könyvvitelt vezető közhasznú egyszerűsített beszámoló mérlegét és eredmény levezetését alátámasztó bizonylatokat, és az azok alapján készített nyilvántartásokat, összesítő kimutatásokat. Az alapbizonylatok között áttekintettük a banki és pénztári kifizetés, valamint a bérszámfejtés dokumentumait. Megvizsgáltuk a készpénz kezelés rendjét, szigorú számadású nyomtatványok kezelését. Olyan **szabálytalanságot**, mely az egyesület pénzügyi és számviteli rendjét sértené **nem tapasztaltunk**.

A **banki és pénztári kifizetések utalványozott, szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján történtek**, a bizonylatok tartalma az egyesület 2009. évi tevékenységével összhangban áll. A kifizetések számlával, bérjegyzékkel, szerződéssel alátámasztottak. Bizonylat nélküli kifizetés nem történt.

Az APEH felé a bejelentési, bevallási és befizetési kötelezettségét az egyesület rendszeresen teljesíti

A MÁE **gazdálkodását** a küldöttközgyűlés által **elfogadott éves költségvetési terv alapján végzi**. A költségvetés pénzforgalmi szemléletben, a kialakított bevételi és kiadási struktúrájának megfelelően tartalmazza a működést meghatározó tételeket.

A 2009. évi bevételek 26 millió 697 ezer Ft, ezen túl a nyitó pénzkészlet: 6 millió 987 ezer Ft, mely a banki és a pénztári pénzkészletből áll – **együttesen 33 millió 638 ezer Ft**, ez a két összeg nyújtott fedezetet a kiadások teljesítéséhez. A bevételek összege 7 millió 276 ezer Ft-tal, míg a rendelkezésre álló pénzeszköz 1 millió 655 ezer Ft-tal volt kevesebb az előző évinél.

A **bevételi oldalon a tagdíjak összege** az előző évhez képest – a taglétszámhoz hasonlóan alakult – **21 millió 335 ezer Ft-ról 19 millió 307 ezer Ft-ra, azaz 2 millió 028 ezer Ft-tal csökkent**.

A **2009. évi BEVÉTELEK 96,1%-ra teljesültek**, mely részben a tagdíjak, részben a céges támogatások csökkenésének a következménye. A kieső, mintegy egymillió Ft bevételt nem kompenzálta a rendezvények szervezéséből származó bevételi többlet.

A **2009. évi tervezett KIADÁSOKAT az egyesület 105,1%-ra teljesítette**, a befolyt bevételek azonban a kiadások 8,9%-ára nem nyújtottak fedezetet, így a korábbi évek megtakarított **pénzeszközeiből 2 millió 399 ezer forint felhasználásra került a 2009. évi kiadások teljesítéséhez.**

A tervezéskor a dologi kiadások 65,2, a személyi jellegű kiadások 24,8%-os, míg a tényleges teljesítéskor a dologi kiadások 58,4, a személyi kiadások 31,6%-os részarányt képviseltek. Oka, hogy 2009. április 29-én döntött a Küldöttközgyűlés főállású elnök alkalmazásáról, így a bér és járulékaik alultervezett volt.

A **dologi jellegű kiadások** között meghatározó nagyságrendet 21,5%-ot a **rendezvények lebonyolítása** képviselt, ezt követik a nemzetközi tagdíjak **14,8%-kal és az Ápolásügy újság** teljes nyomdai kivitelezési munkálatainak és a címjegyzéknek megfelelő címekre történő kiszállításnak a kiadásai **13,4%kal.**

A **megyéknek történő tagdíj visszatérítések a dologi kiadások 12,2%-át jelentették**, mely továbbra is jelentősen elmaradt a tervezettől, mindössze 62,7%-ra teljesült. Az **elszámoltatást** belső szabályozás alapján, **munkafolyamatba épített ellenőrzés keretében** a MÁE Központi Iroda munkatársai végzik. Az előző időszak elszámolása alapján a megyék bizonylatainak ellenőrzésével, szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatását követően történik az új kiutalás. Több esetben indokolatlanul hosszú időszakot ölel fel az elszámolás.

A Felügyelő Bizottság **nehezményezi, hogy a 2009. évi Küldöttközgyűlésen is elmondott figyelemfelhívás ellenére a tagdíj visszatérítések gyakorlatát nem változtatta meg az egyesület, nem tett javaslatot a visszatérítés átalakítására, nem törekedett a visszatérítés, elszámoltatás szabályszerűségi követelményeinek megteremtésére.**

A jövőben a korábbi gyakorlat nem tartható fenn!

A **számviteli törvénnyel összhangban álló új szabályozást kell kialakítani, tárgyévben belül a visszafizetést és az elszámoltatást meg kell valósítani.** Javasoljuk, hogy az egyesület könyvelőjét vonják be a szabályzat elkészítésébe, szakmai segítségét vegyék igénybe ezen öntést megalapozó szakmai koncepció kialakításához.

A **közhasznúsági jelentésben szereplő MÉRLEG FŐÖSSZEG 6 millió 290 ezer Ft, az eszköz oldalon** a befektetett eszközök 185 ezer Ft-tal szerepelnek. Az adatok alapján megállapítható, hogy továbbra sem a tartósan rendelkezésre álló eszközök képviselnek jelentős nagyságrendet, hanem a korábbi évek eredményéből képződött pénzeszközök. A pénzeszközök 84,4%-os részaránya nyújt biztonságot a jövőbeni működtetéshez. Azonban erre alapozni a jövőt nem lehet, meg kell teremteni a pénzügyileg is eredményes gazdálkodás feltételeit.

A **forrás oldalon** a saját tőke 4 millió 953 ezer Ft, és a rövid lejáratú kötelezettség 1 millió337 ezer Ft. A saját tőke az előző évhez képest 2 millió 714 ezer Ft-tal csökkent. A 2009. év közhasznú tevékenysége is veszteséges lett.

Összességében 2009. évben is **vagyonszűnés következett be**, a saját tőke a 2008. évi saját tőkének 64,6-a, oka a bevétel és a kiadás diszharmonijája (deficit), valamint az, hogy a kiadások egyszeri ráfordítást jelentő költségekben realizálódtak.

A **saját tőke fedezetét a 2009. december 31-én rendelkezésre álló 5 millió 332 ezer Ft. pénzeszközök és a használatban lévő – értékében fokozatosan amortizálódó – tárgyi eszközök biztosítják.**

Az Egyesület működését érintő egyéb megállapítások

A közhasznú szervezetekre vonatkozó előírások szerint:

- A vezetős szerv döntését tartalmazó **határozatokról olyan nyilvántartás** vezetéséről kell rendelkezni a közhasznú szerv létesítő okiratának vagy – annak felhatalmazása alapján – a belső szabályzatának, melyből a vezető szerv döntésének tartalma, a döntést támogatók és ellenzők számaránya (ha lehetséges személye) megállapítható;
- az egyesület **vezetősége** minden évben az alapszabály szerint **legalább negyedévente tartsa meg ülését;**
-

A **2009. évi határozatokat** az elnökségi, vezetőségi ülésekről készült emlékeztetők tartalmazzák. Erről az egyesület a határozat tárat folyamatosan nyilvántartással vezette, a döntési arányok rögzítse megvalósult.

A vezetőség tagjai nem veszik elég komolyan a vezetőségi üléseket, egyéb elfoglaltságra hivatkozva azon nem minden esetben jelennek meg, így 2009 évben a határozatképtelenség is előfordult.

Egyébként az elnökségi, vezetőségi ülések az előírt számban megtartásra kerültek.

A Felügyelő Bizottság jelentését összegezve:

Megállapítható, hogy az Elnöki beszámoló, a pénzügyi beszámoló, a mérleg, az eredmény kimutatás és a közhasznúsági jelentés **valós, megbízható adatokat tartalmaz.**

Az egyesület gazdasági tevékenysége az Alapszabállyal és a 2009. évi munkatervvel összhangban állt, annak céljait szolgálta.

JAVASLATOK:

Célszerűségi javaslatok:

- **A tagság érdekeinek szem előtt tartása legyen kiemelt feladat. Alakítson ki új arculatot az Egyesület, mely alkalmazkodik a megváltozott szerepéhez, figyelembe veszi az új kihívásokat.**
- **Szakmai igények felmérése szükséges, a továbblépéshez tudni kell, hogy a tagság mit vár az Egyesülettől.**
- Betegjogi, civil szervezetekkel való kapcsolat bővítése lehetőséget teremthet közös pályázatok kidolgozásához és elnyeréséhez, érdekérvényesítés szélesebb platformon történő megvalósulásához.
- **A pénzügyi egyensúly megteremtése kiemelt feladat kell, hogy legyen, különben nincs jövője a szervezetnek.**
A bevételeket növelni, a kiadásokat csökkenteni szükséges. A tárgyévi bevételt a kiadások ne haladják meg, ellenkező esetben a vagyonszűkülés visszafordíthatatlan következményekkel fog járni.
- A vezetőségi ülések szervezésére nagyobb figyelmet kell fordítani, mivel előfordult, hogy az nem volt határozatképes.

Szabályszerűségi javaslatok:

- Szabályzatok aktualizálását minden évben el kell végezni.
- **Ki kell dolgozni, új alapokra kell helyezni – a jogszabályi előírások figyelembe vételével – a megyék tagdíj visszatérítési és elszámolási rendjét.**

Úgy véljük, hogy javaslataink teljesítése révén növelhető az ápolás területén dolgozók presztízse és társadalmi megítélése.

Kérem a Tisztelt Küldött Közgyűlést, hogy az elhangzottak szerint szíveskedjen a beszámolót elfogadni.

Köszönöm figyelmüket!

**Harsányi Imréné
FB. elnök**