

# MAGYAR ÁPOLÁSI EGYESÜLET

## IV. ORSZÁGOS ÜNNEPI KONGRESSZUSA és KÜLDÖTTGYŰLÉSE

*2014. május 19-21. Visegrád*

### FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG JELENTÉSE

Tisztelt Küldöttgyűlés!

A MÁE immár negyedszázada történő alapításától 1989-től, példaértékűen az ápolás/gondozás szakma érdekeinek képviselőjeként működik. A magyar ápolói társadalom legnagyobb országos civil szervezete **non-profit jelleggel, kiemelkedően közhasznú és társadalmi szervezatként tevékenykedik.**

A Felügyelő Bizottságnak, mint a Küldöttgyűlés által megválasztott testületnek a feladata, az alapszabálynak megfelelő **működés felügyelete, valamint** a 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a **civil szervezetek működéséről és támogatásáról előírásainak érvényesítése, a működés, a gazdálkodás során.**

A gazdálkodás ellenőrzése magába foglalja a **létesítő okiratban meghatározott cél megvalósítása érdekében történő önálló gazdálkodás értékelését, az Egyesület vagyonának változásával, pénzeszközeinek a felhasználásával való előírásoknak való megfelelés vizsgálatát. A könyvvizelési kötelezettségre vonatkozó szabályok betartásának, a nyilvántartások, a pénzügyi és statisztikai kimutatások és beszámolók elkészítésének a kontrollját.**

A Felügyelő Bizottság az előző évek gyakorlatának megfelelően a hatályos gazdálkodási **jogszabályoknak, belső szabályzatoknak való megfelelést szem előtt tartva** végezte el az Egyesület alapszabály szerinti működésének a vizsgálatát.

A tapasztalatokat az alábbiakban ismertetjük:

A MÁE tagságának megtartásában meghatározó volt, hogy **megtalálta helyét és szerepét az új kihívások között, összhangba tudta hozni az Egyesület céljait tagjai egyéni és társadalmi érdekeltiségét. Az Egyesület tevékenysége egyaránt értéket jelent az ápolás szakma fejlesztése, oktatása, információ áramlása és érdekképviselete** vonatkozásában.

Az ápolás szakmára jellemző magas fluktuáció ellenére **tagsága stabilizálódott, közel 5 ezer fő.**

A Megyei és helyi szervezetek szerepének felértékelődése jut kifejezésre a tagság közelébe vitt helyi programok biztosításával, tudományos ülések, konferenciák szervezésével. A tagok szakmai és etikai érdekeinek helyi szintű képviselőjével. Ezt szolgálja a Megyéknek nyújtott pénzügyi támogatás a helyi programok szervezéséhez. A kialakított **tagdíjfizetési rend továbbra is a fenntartható, eredményes működést biztosítja.**

**Az elnökségi, vezetőségi ülések az alapszabálynak megfelelően az előírt számban megtartásra kerültek.**

Az alapszabály szerint a vezetőségnek legalább negyedévente meg kell tartania üléseit, ez a 2013. évben öt alkalommal történt meg. Négy vezetőségi – elnökségi és egy külön elnökségi ülés került megtartásra. **Stratégiai vezetőségi értekezlet keretében az ápolás fejlesztés kérdéseinek megvitatására és a feladatok prioritizálására került sor, melynek jelentősége a szervezet jövőképe szempontjából meghatározó.**

**A 2013. évi határozatokat** a közgyűlésről az elnökségi, vezetőségi ülésekről készült **emlékeztetők tartalmazzák.** Erről az Egyesület a **határozat tárat folyamatosan vezette,** a döntési arányok rögzítése megvalósult.

A Felügyelő Bizottság 2013. évi pénzügyi ellenőrzési kötelezettségének a korábbi éveknek megfelelően **reprezentatív mintavételes eljárás módszerét alkalmazva tett eleget.**

Az Egyesület a Számviteli politikáját az alábbiak szerint alakította ki:

- kettős könyvvitelt, és analitikus nyilvántartásokat vezet
- a civil és közhasznú szervezetekre vonatkozó szabályokat alkalmazza
- beszámolási formája: egyszerűsített éves beszámoló mérlege „A „ változat
- eredmény kimutatása: összköltség eljárással készül
- az Áfa körbe nem tartozik, az adójogszabályoknak megfelelően adózik
- értékcsökkenést az adótörvény szerint a lineáris leírási kulcsokkal számolja el

- a tárgyi eszközöket beszerzési áron tartja nyilván, a mérlegben nettó értéken mutatja ki
- készletnyilvántartást nem vezet, az anyagokat egyből a költség nemén számolja el
- értékvesztést nem számol el.

**Az előírt szabályzatokkal rendelkezik:** számlarend, számlatükör, pénzkezelési és leltározási, valamint selejtezési szabályzattal. A szabályzatok alkalmasak az előírások szerinti működtetés megítélésére.

Áttekintettük a kettős könyvvitelt vezető szervezet egyszerűsített beszámolóját és annak közhasznúsági mellékletét alátámasztó alapbizonylatokat, és az azok alapján készített nyilvántartásokat, összesítő kimutatásokat.

Az alapbizonylatok ellenőrzésén keresztül megvizsgáltuk a számviteli és adó szabályok érvényre juttatását. A kialakított bizonylati rendet és fegyelmet, az ügyvitelszervezést az előírásoknak megfelelőnek találtuk.

**A főkönyvi könyvelés megbízható alapot nyújtott az egyszerűsített éves beszámoló és mérleg összeállításához.** A mérleg leltárral alátámasztott.

A banki és pénztári kifizetés valamint a bérszámfejtés dokumentumai rendezetten, teljes körűen és áttekinthető formában, a formai és tartalmi követelményeket kielégítve rendelkezésre állnak.

Megvizsgáltuk a készpénz kezelés rendjét, az előleg és szigorú számadású nyomtatványok kezelését. Megállapítható, hogy az előírásokat betartva vezették a nyilvántartásokat.

A Megyék elszámoltatása a Küldöttgyűlés által elfogadott belső szabályzatnak megfelelő rendben történik. Az elszámoltatást a MÁE Központi Iroda munkatársai végzik, ellenőrzését a főkönyvi könyvelést vezető kolléga ellátja. Az ellenőrzés olyan szabálytalanságot, – mely az egyesület pénzügyi és számviteli rendjét sértené – nem tapasztalt.

**A banki és pénztári kifizetések utalványozott, szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján történtek,** a bizonylatok az egyesület nevére szóltak, és az egyesület céljaival és 2013. évi tevékenységével összhangban álltak. A kifizetések számlával, bérjegyzékkel, szerződéssel alátámasztottak. Bizonylat nélküli kifizetés nem történt.

Az APEH felé a bejelentési, bevallási és befizetési kötelezettségét az Egyesület rendszeresen teljesítette. Az **adó folyószámla** az adófizetési kötelezettségnek megfelelően tartalmazta a bevallási és befizetési adatokat, **hátraléka nincs.**

Az Egyesület a 2013. évben is a **küldöttgyűlés által elfogadott éves költségvetési terv alapján végezte a gazdálkodását.** Vállalkozási tevékenységet nem végzett, kizárólag közhasznú alaptervékenységet folytatott. A költségvetés pénzforgalmi szemléletben, a tevékenységgel és ellátott feladatokkal összhangban kialakított bevételi és kiadási struktúrájának megfelelően tartalmazza a működést meghatározó tételeket. **A bevétel-kiadás egyensúlyát megőrizték.**

**A 2013. évi bevétele 33 807 ezer Ft, fedezetet nyújtott a kiadásai 31 462 ezer Ft teljesítésére.**

A tagdíjak abszolút értékű növekedése – **2 549 ezer Ft** – ellenére a **bevételek között a tagdíjak részaránya** az előző évhez képest **csökkent,** a 87%-os részarány 82 %-ra esett vissza, **ami az egyéb bevételek növekedését jelzi és pozitívan értékelhető.** A közhasznú tevékenységből származó bevételek mintegy 1,9 millió Ft-tal növekedtek.

**A 2013. évi összes bevétel** a 2012. évi összes bevételhez képest **4,7 millió Ft-tal növekedett, a támogatásokat is sikerült megduplázni.**

**A kiadásokon belül a személyi jellegű ráfordítások** az előző évhez képest **2 072 ezer Ft-tal növekedtek, a részaránya az előző évekkel közel azonosan alakult, 29-30%-ot képvisel.** **A kiadásokon belül meghatározó nagyságrendet 21,7 millió Ft-ot az anyagjellegű ráfordítások jelentettek,** melyek zömében a rendezvényszervezésekhez biztosítottak fedezetet.

A közhasznúsági jelentésben szereplő **MÉRLEG FŐÖSSZEG 20 millió 121 ezer Ft.** Az eszköz oldalon a befektetett eszközök 214 ezer Ft-tal, a forgó eszközök 19 millió 869 ezer Ft-tal, míg az aktív időbeli elhatárolás 38 ezer Ft-tal szerepel. A forgóeszközök között a pénzeszközök 96 %-os részaránya biztonságot nyújt a jövőbeni működtetéshez. A pénzeszközök 4 millió Ft-os növekedése jelentősen hozzájárult a vagyon további gyarapításához, stabil, megalapozott gazdálkodásra utal.

**A forrás oldalon** a saját tőke 19 millió 394 ezer Ft, és a rövid lejáratú kötelezettség 727 ezer Ft.

A saját tőke az előző évhez képest 2 millió 345 ezer Ft-tal növekedett így **az Egyesület 2013. évi közhasznú tevékenysége is nyereséges** lett. A **2 millió 345 ezer Ft nyereség** tovább stabilizálja a gazdálkodást, növeli a lehetőségeket.

**Összességében megállapítható, hogy a gondos gazdálkodás következtében a 2013. évben is vagyonnövekedés következett be, a saját tőke a 2012. évi saját tőkének 114%-ára növekedett.**

## **JAVASLATOK:**

### **Célszerűségi:**

- A fejlődést a jövőben is a szervezettség javításában látjuk, melyhez a Megyék, helyi szervezetek szerepének további erősítése szükséges. Ehhez Megyei szinten **mindenhol meg kell találni a szervezet céljai iránt elkötelezett embereket.**
- Az elkövetkezendő időszakban tekintsék feladatuknak **a jelenleg még passzívabb Megyék hozzáállásának javítását, bevonását az Egyesület céljainak megvalósításába**
- **A pontszerző továbbképzések jó gyakorlatát őrizzük meg,** törekedjünk minél több ilyen rendezvény szervezésére.
- **A gazdasági egyensúly további megtartása** céljából a szervezettségre továbbra is nagy hangsúlyt kell helyezni.
- Az egyesület fenntartható, eredményes működtetése érdekében **a rendezvények lebonyolítása előtt mindig készüljön pénzügyi terv, és pénzügyi kalkuláció, és ezt követően hozunk döntést.**

### **Szabályszerűségi:**

- **A civil törvény 30. § (4) bekezdés szerint, ha a civil szervezet saját honlappal rendelkezik, akkor a közzétételi kötelezettség kiterjed a beszámoló, valamint a közhasznúsági melléklet saját honlapon történő elhelyezésére is. Biztosítsuk ezt az előírást a 2013. évi beszámoló esetében is.**
- **Szabályzatok aktualizálását a jövőben is szem előtt kell tartani, különösen igaz ez a számviteli politika, számlarend esetében.**

### **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 2013. évi munkatervvel összhangban állt, annak céljait szolgálta.

**A Felügyelő Bizottság javasolja a Küldöttgyűlésnek, hogy az elhangzottak szerint a 2013. évi közhasznú egyszerűsített beszámolót 20 millió 121 ezer Ft mérleg főösszeggel, az alaptevékenység eredmény kimutatást 33 millió 807 ezer Ft bevétellel, és 31 millió 462 ezer Ft ráfordítással és 2 millió 345 ezer Ft adózás előtti eredménnyel szíveskedjen elfogadni.**

**A 25 éves jubileum alkalmából gratulálunk és a további eredményes munkához erőt, egészséget kívánunk!**

Harsányi Imréné  
FB. elnök