

# MAGYAR ÁPOLÁSI EGYESÜLET KÜLDÖTTKÖZGYŰLÉSE

2009. ÁPRILIS 29.

## FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG JELENTÉSE

**Tisztelt Küldöttközgyűlés!**

A Felügyelő Bizottságnak, mint a Küldöttközgyűlés által megválasztott testületnek feladata:

- A Közgyűlés, a Választmány és az Elnökség **határozatai végrehajtásának,**
- az Egyesület és szervei alapszabály szerinti működésének **felügyelete,**
- **és a tevékenységéről történő beszámolás.**
- Az Egyesület **gazdálkodásának, pénzeszközeinek** a könyvvézetési kötelezettségre vonatkozó szabályok **előírás szerinti kezelésének,** a nyilvántartások, a pénzügyi és statisztikai kimutatások és beszámolók elkészítésének **az ellenőrzése.**

A Felügyelő Bizottság vizsgálatai során a hatályos gazdálkodási **jogszabályoknak, belső szabályzatoknak való megfelelést szem előtt tartva látta el tevékenységét.**

**A Felügyelő Bizottság a 2008. évi ellenőrzési kötelezettségének eleget tett** és a tapasztalatokat az alábbiakban ismertetem:

A MÁE 1989-től, olyan jogi személyként működik, 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 a jövőben még nagyobb figyelmet kell fordítani, mivel nehéz év áll előttünk, romló gazdasági környezetben új kihívásokkal.

Sajnálattal állapítottuk meg, hogy **a fizető tagok száma** folyamatosan fogy, a 2006. évről 2008. év végére **78,1%-ra**, közel **kettőezer fővel csökkent**. Hatására a tagdíj bevételek is a 2006. évihez képest 5 millió 965 ezer Ft-tal csökkentek.

A Felügyelő Bizottság pénzügyi ellenőrzési kötelezettségének **reprezentatív mintavételes eljárással tett eleget**.

Megvizsgáltuk az egyszeres könyvvitelt vezető közhasznú egyszerűsített beszámoló mérlegét és eredmény levezetését alátámasztó alapbizonylatokat, 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, az előleg és 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 2008. évi tevékenységével összhangban áll. A kifizetések számlával, bérjegyzékkel, szerződéssel alátámasztottak. Bizonylat nélküli kifizetés nem történt.

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

A **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 **2008. évi nyitó pénzkészlet: 8 610 ezer Ft**, – mely a banki és pénztári pénzkészletből áll – és a 2008. évben **ténylegesen befolyt bevételek 33 973 ezer Ft** nyújtottak fedezetet a kiadások teljesítéséhez.

A **bevételi oldalon a tagdíjak részaránya** előző évhez képest **csökkent**, a 81,6%-os részarány **62,8%-ra esett vissza**, és a különböző pályázati pénzek 8,5%-os részaránya 5,9%-ra mérséklődött. A rendezvények lebonyolításából befolyó bevétel ugyan 11,5%-ról 27,7%-ra emelkedett, de ez a bevételi forrás együtt járt a kiadások emelkedésével is. Az egyéb bevételeknél is 1,2%-ról 3,7%-ra történő növekedés tapasztalható.

A **2008. évi tervezett BEVÉTELEK 103,5%-ra teljesültek**, a bevételi többlet 1 millió 173 ezer forint volt. A tagdíjaknál kieső bevételt kompenzálta a rendezvények szervezéséből származó bevételi többlet, de ez nem a pénzügyi eredményt növelte, mivel a bevételek nem nyújtottak teljes mértékben fedezetet a lebonyolítás költségeihez. **A rendezvények szervezése a 2008. évben 957 ezer forint veszteséget eredményezett.**

A pályázati bevételek a tervnek megfelelően teljesültek.

A **2008. évi tervezett KIADÁSOK-at az egyesület 112,9%-ra teljesítette**, a befolyt bevételek azonban a kiadások 9,4 %-ára nem nyújtottak fedezetet, így a korábbi évek megtakarított pénzeszközeiből **3 millió 068 ezer forint felhasználásra került a 2008. évi kiadások teljesítéséhez.**

A dologi és személyi jellegű kiadások részaránya a tervezéskor 71,6 illetve 28,4% volt, a tényleges teljesítése a dologi kiadások javára valósult meg (75,3 illetve 24,7%-kal).

A **dologi jellegű kiadások** között meghatározó nagyságrendet **38,8%-ot a rendezvények lebonyolítása** képviselt, ezt követi **19,2%-kal az Ápolásügy újság** teljes nyomdai kivitelezési munkálatainak és a címjegyzéknek megfelelő címekre történő kiszállításának a kiadásai. A nemzetközi tagdíjak 9,2%-os részarányt tettek ki.

A megyéknek történő tagdíj visszatérítések a dologi kiadások **6,1%-át jelentették**, mely jelentősen elmaradt a tervezettől, mindössze 35%-ra teljesült. Az **elszámolást** belső szabályozás alapján **munkafolyamatba épített ellenőrzés keretében** a MÁE Központi Iroda munkatársa végzi. Az előző időszak elszámolása alapján a megyék bizonylatainak ellenőrzésével, szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatását követően történik a kiutalás. Több esetben indokolatlanul hosszú időszakot ölel fel az elszámolás.

A **közhasznúsági jelentésben** szereplő **MÉRLEG FŐÖSSZEG 8 millió 335 ezer Ft.**, az **eszköz oldalon** a befektetett eszközök 393 ezer Ft-tal, a forgó eszközök 7 millió 942 ezer Ft-tal szerepelnek. Az adatok alapján megállapítható, hogy nem a tartósan rendelkezésre álló eszközök képviselnek jelentős nagyságrendet, hanem a korábbi évek pozitív eredményéből képződött pénzeszközök. A pénzeszközök 83,8 %-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 7 millióm 668 ezer Ft, és a rövid lejáratú kötelezettség 667 ezer Ft. A saját tőke az előző évhez képest 3 millió 60 ezer Ft-tal csökkent. A 2008. év közhasznú tevékenysége is veszteséges lett.

**Összességében** 2008. évben is **vagyonszűnés következett** be, a saját tőke a 2007 évi saját tőkének 71,5%-a, oka a bevétel és kiadás diszharmoniaja (deficit), valamint az, hogy a kiadások egyszeri ráfordítást jelentő költségekben realizálódtak.

A **saját tőke fedezetét a 2008. december 31-én rendelkezésre álló 6 millió 987 ezer Ft. pénzeszközök, a 955 ezer Ft. követelések és a használatban lévő 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 – 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 2008. évi határozatokat** az elnökségi, vezetőségi ülésekről készült emlékeztetők tartalmazzák. Erről az Egyesület a határozat tárat folyamatos nyilvántartással vezette, a döntési arányok rögzítése megvalósult.

A vezetőség tagjai nem veszik elég komolyan a vezetőségi üléseket, egyéb elfoglaltságra hivatkozva azon nem minden esetben jelennek meg.

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

**A házipénztári szabályzat 2009. évi aktualizálását az ellenőrzés lefolytatásáig nem végezték el.**

## **JAVASLATOK:**

### **Célszerűségi:**

- **Alakítson ki új arculatot** az Egyesület, mely figyelembe vesz az új kihívásokat.
- Továbbra is fenntartjuk az előző évi javaslatunkat, hogy **a gazdasági egyensúly megteremtése érdekében a szervezettséget javítani szükséges.** A Kincstári körből kikerülő – gazdasági társasági ill. egyéb átalakulással érintett intézményeknél – a tagdíj levonásra nagyobb figyelmet kell fordítani, ill. új megbízást kell adni.
- A vezetőségi tag távolléte esetére adhasson megbízást munkatársának, hogy a vezetőségi ülésen képviselje.
- **A tagdíj visszatérítések gyakorlatának megváltoztatását tárgyalja meg a vezetőség.** Rövidebb időintervallum álljon rendelkezésre az elszámoltatás és a visszatérítés lebonyolítására. Az elszámoltatás szabályait belső szabályzatban rögzítsék. Az

Egyesület könyvelőjét vegyék igénybe ezen döntést megalapozó szakmai koncepció kialakításához.

- **A rendezvények lebonyolítása előtt készüljön pénzügyi terv,** mely vegye figyelembe a rendezvény pénzügyi kockázatait és olyan programokat szabad felvállalni, melynek megvalósításához a források biztonsággal rendelkezésre állnak.

**Szabályszerűségi:**

- **Szabályzatok aktualizálása, kiemelt figyelmet fordítva a házipénztár kezelés rendjére.**

**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 2008. évi munkatervvel összhangban állt, annak céljait szolgálta.

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

Köszönöm figyelmüket!

Harsányi Imréné  
FB. elnök