

**Magyar Dinamikus
Lövészsport Szövetség
Felügyelő Bizottság**

**A Felügyelő Bizottság beszámolója
a Magyar Dinamikus Lövészsport Szövetség
2019. évi gazdálkodásáról és működéséről.**

A Felügyelő Bizottság (a továbbiakban: FB) a Szövetség Alapszabályában foglalt kötelezettségeinek, az abban meghatározott ellenőrzési szempontoknak és a 2019. évi munkatervének megfelelően végezte el ellenőrzési tevékenységét.

Fentieknek megfelelően a Felügyelő Bizottság az éves rendes közgyűlést követő időtartamban többször tartott helyszíni ellenőrzést a főtítkárainál mely ellenőrzések a szövetség szabályos, a közgyűlés által jóváhagyott működést célozták. Túl ezen, a FB tagjai számos alkalommal részt vettek elnökségi üléseken és elnökségi értekezleteken. Az Elnökség a lényeges döntések előkészítő és végrehajtási folyamataiba a FB számára mindig betekintést engedett, a fontosabb ügyekben az FB elnöke az elektronikus levelezésben is részt vett.

A 2019. év szövetségi működésének eseményeit, gazdálkodásának teljes dokumentációját folyamatosan, mind elektronikusan, mind helyszíni ellenőrzés keretein belül az FB nyomon követte.

1. A Szövetség működése

A Szövetség működését a tárgyi időszakban az Elnökség biztosította. A 2019. évi rendes közgyűlést követően nem került sor rendkívüli közgyűlés megtartására. Nehezítette a szövetség működését, hogy az elmúlt másfél év alatt kettő főtítkár csere is történt. Ennek megfelelően, a működés biztosítása, valamint az Elnökség vállalásainak megvalósítása érdekében jelentős változásokat hozó intézkedések történtek. (pl. digitális átállás és az abból adódó problémák).

Főtítkárváltás

A 2020 elején ismételten lezajló főtítkárváltás a 2019-es év lezárásához szükséges munkálatok idején zajlott. A folyamat minden lépéséről ismételten értesültünk. A főtítkárváltással kapcsolatos minden dokumentumot megtekintettük. A leendő főtítkár több alkalommal megjelent az leköszönő elődjénél az ügyvitel helyszínén a feladatok zökkenőmentes átvétele, elsajátítása céljából, egy alkalommal a FB tagjai is elkísérték.

A 2020. év eleji átadás-átvétel a jelenlétünkben zajlott, amely során átadásra került a házipénztár, a főtítkárnál lévő tárgyi eszközök és iratanyagok. Az átadás-átvétel folyamán vitás, el nem számolt tétel nem merült fel, az aktuális feladatok átadásra kerültek.



Ekkor történt meg az FB javaslatára és szerves közreműködése mellett a 2019-ben elmaradt leltározás és selejtezés.

Digitális irányítási rendszer létrehozása

A tavalyi évben lezajlott ún. digitális átállás óriási előrelépést jelent a szövetség életében, de mint minden jelentősebb átalakulás, ez sem mentes a hibáktól, problémáktól. A Bizottság figyelemmel kísérte az elnökség digitális irányítási rendszer létrehozását célzó intézkedéseit. (a korábbi kivitelező cég leváltása, kötbérigény, az új vállalkozó megbízása stb).

Nagy előnye a rendszernek, hogy nyomon követhetőbb a szövetség működése, elérhetőek a szövetségi szabályzatok nagy része a dokumentumtárban (a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok 2020 áprilisában lettek feltöltve). Digitalizálva vannak a szövetség fontosabb dokumentumai, az elnökség határozatai, az ülésekről készült emlékeztetők stb.

Problémák, kellemetlenségek jelentkeztek még 2019-ben néhány területen (a versenyrendezés, jelentkezés, eredmények feltöltés-kitöltése stb), összességében elmondhatjuk, hogy az idő előrehaladtával ezek kiküszöbölésre kerülnek, reméljük, hogy 2020-ban minden tagszervezet zökkenőmentesen, rutinosan tudja majd a rendszert használni.

Kiemelkedő fontosságot bír még véleményünk szerint, a főtitkári kommunikáción való javítás.

Könyvelő váltás

A tavalyi évet új könyvelővel is kezdte meg a szövetség. Az új szolgáltató szakszerűen, szerződés szerint, felelősen végezte tevékenységét, az FB ellenőrzési tevékenységét segítve. A könyvelőváltás megtakarítással is járt a szövetség számára, hiszen a 2018-as költségek helyett havi bruttó 35'000 Ft átalánydíjra tért át az ügyvezetés, ami éves szinten mindössze 420'000 Ft.

Ügyvédváltás

A tavalyi évben a szövetség munkáját támogató új ügyvéd iroda kapott megbízást az Elnökségtől, gazdasági megfontolásból. Ez a lépés, a korábbi ügyvédi díjhoz képest megtakarítást eredményezett. 2018-ban ezen a költség soron még 1'648'250 Ft költsége volt a szövetségnek, ami ma már havi bruttó 50'000 Ft átalánydíjas megállapodás, vagyis éves szinten mindösszesen 600'000 Ft.

2. Pénz- és vagyonkezelés, gazdálkodás

Szabályzatok

A 2019-es évben nem sikerült a korábban kidolgozott gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok (leltározási szabályzat, pénzkezelési szabályzat, selejtezési szabályzat, számlarend és számviteli politika) pontosítása, megfelelő szintre hozása. Javasoljuk, hogy évente legalább egyszer, az új gazdálkodási ciklus elkezdése előtt átnézésre és pontosításra kerüljenek, valamint több konkrétumot tartalmazzanak. Az erre irányuló munka 2020-ban

elkezdődött és végrehajtásra került, de a szabályzatok közvetkező gazdálkodási évre vonatkozó felülvizsgálatáról szóló döntéssel nem találkoztunk.

Pénzkezelés

A pénzügyi kötelezettségvállalások rendje tekintetében a banki átutalások esetében működik a kettős írásbeli (elektronikus) ellenjegyzési gyakorlat (elnök-főtitkár, vagy alelnök-főtitkár, vagy elnök-alelnök), melyet a FB üdvözöl, szigorúan betartani javasol a továbbiakban is.

Házipénztárak

Az FB a 2019. évi működés vonatkozásában ellenőrizte a házipénztárt. Mivel megtörtént a házipénztárak számának csökkentése, így csak egyetlen pénztárra terjed ki az ellenőrzésünk. Az ellenőrzés, valamint a könyvelés áttekintése felszínre hozta azt a problémát, hogy a házipénztár nyilvántartása, vezetése a főtitkár részéről nem volt naprakész ezért az év zárásakor a pénztár pótlásra szorult. Hiányoltuk az év közbeni elnöki ellenőrzéseket is.

Tárgyi eszközök

A 2019. évben tárgyi eszközök leltározása és selejtezése nem történt meg, azt a 2020 év eleji FB ellenőrzés folyamán, javaslatunkra, a főtitkári átadás-átvétel előtt lett végrehajtva az FB hathatós közreműködésével.

Az FB javasolta az Elnökség felé az évenkénti leltárt tárgyi eszközökről (a kis értékűekről is), valamint a selejtezés végrehajtását, tekintettel arra, hogy ezt a hatályos Leltározási Szabályzat 1. pontja is előírja:

„A számviteli törvény előírása szerint az év végi záráshoz olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a gazdálkodónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.”

Tagegyesületekkel szembeni követelések, tartozások

A behajtatlan követelések és túlfizetések kérdésében évek óta húzódó áldatlan állapot megszüntetése érdekében a főtitkárok és az elnökség további sikeres lépéseket tudott tenni, ehhez nagy szükség volt a tagság fegyelmezett szabálykövető magatartására és alkalmazkodására.

Mindezekkel együtt elmondható, hogy a 2019-es évi tagok szövetség felé irányuló befizetéseinek mintegy ötöde nem tartalmazta megfelelően átutalásoknál a hivatkozást, készpénzes befizetésnél a közleményt. Mindez kellemetlenül sok adminisztratív terhet rótt az ügyvitelre.

A honlap fejlesztés és digitális irányítási rendszer hozadékaként jelent meg a főtitkár tevékenységét megkönnyítendő célból a MOMO CRM ügyviteli szoftver, melynek alkalmazása úgy tűnik áttörést jelentet a korábbi kusza állapotok felszámolása terén. További

fejlesztések is vannak folyamatban, ami leegyszerűsíti a mindenkori főtitkár (könyvelő és elnökség) munkáját, a gazdasági folyamatok nyomon követelésére (pl. számlázás).

A követelések-kötelezettségek téves és sokszor követhetetlen utalások háromszöge úgy látjuk, végre kezd megszűnni, mindez nagy lépés az átlátható, könnyen értékelhető működés irányában, de nem szabad megfeledkezni az elnökségnek (főtitkár) az időszakos ellenőrzésekről, nyomon követésekről.

Sajnos néhány egyesület összegyűjti a kifizetetlen számlákat (4-5 egyesületről van szó), és amikor már jelentős a tartozása akkor, többszöri felszólításra tesz eleget a fizetési kötelezettségének.

3. Tagdíjak, nyilvántartások

A Felügyelő Bizottság helyszíni ellenőrzései során betekintett a tageszervezetek nyilvántartásába. A tagsági viszonyok rendezettek, átláthatóak. Egy-egy kérdéses esetben, felvétel vagy kizárás, az Elnökség rövid időn belül döntést hozott. Az Elnökség korábban (2018. 10. 03./1. számú) határozatban foglalt működési rend a gyakorlatban megvalósult.

4. Éves beszámoló felülvizsgálata

Az FB a 2019. évi mérleg készítésének, véglegesítésének, ezzel kapcsolatban a nyitott kérdések lezárásának folyamatát végig figyelemmel kísérte. A keletkezett számlákat az ügyvezetés helyszínén áttekintette. A könyvelés, rendszerezetten, valós alapbizonylatok alapján zajlott. Az FB által feltett kérdések alapján kiderült, hogy 2019. év folyamán a főtitkár és könyvelő között egy ideig nem áramlottak a keletkezett számlák naprakészen, a könyvelő ezért azokat számunkra elfogadható időn belül nem tudta feldolgozni. Az FB jelzéssel élt az Elnökség irányába, aki a helyzetet hasonlóan értékelve azonnal beavatkozott, bár ez a probléma rendszeres elnökségi ellenőrzéssel elkerülhető lett volna.

5. A gazdálkodás célszerűségének, szabályszerűségének, az előirányzott bevételek és kiadások teljesítésének évenkénti vizsgálata

A mérleg, pénzügyi beszámoló szabályszerűen, időben elkészült, a rendes közgyűlésen való megvitatásra alkalmas.

Szakági beszámolók

Az FB időben történő beérkezésük után megtekintette a szakági beszámolókat. Üdvözljük azt a tendenciát, hogy a szakági vezetők közérthetően részletezik a teljes pénzfelhasználást. A mögötte álló tényleges számlaforgalommal a bizonylatok áttekintése során találkoztunk. Javasolnánk itt is óvatosabb pénzfelhasználást.

Jubileumi rendezvény

2019-ben rendhagyó módon jelentős, 3 millió forint összegű keret szolgáltatta ezt a célt. A színvonalas, jelentős marketing értékkel bíró rendezvény valamennyi költségének bizonylatait külön figyelemmel áttekintettük.

Költségvetés

A 2019. évi közgyűlés által elfogadott költségvetést összességében, főbb sorait tekintve sikerült úgy végrehajtani, hogy a rendelkezésre álló keretek elegendőnek bizonyultak. A tervezett bevételek felül, a tervezett kiadások alul teljesültek. Az FB fontosnak tartja, hogy az elnökség bármely költségvetési sor felhasználása és indokolt túllépése esetén is határozatban döntsön, illetve a túllépések indokaira a közgyűlés előtt is illene kitérni.

A postaköltségek folyamatosan növekednek. Mindenkinek tudnia kell, hogy amikor bővül a tagságunk és örvendetesen nő a fegyvervásárlási kedv, az postaköltséget generál. A fegyvervásárlással járó adminisztráció az ORFK oldaláról papír alapú ügyintézkést kíván meg, ettől 2019-ben eltérni nem lehetett. Elmondhatjuk, hogy amíg ez így marad, mindig számolni kell a postaköltségek növekedésével, annál is inkább, hogy maga postai szolgáltatás díja évente növekszik, ha jobban elemezni kívánjuk a költségek összetételét, könnyen kimutatható és összehasonlítható pl., hogy hány javaslat, darabonként mennyibe került az adott évben. Az Elnökség figyelemmel kíséri a postaköltség alakulását és lépéseket kíván tenni, amelyek a 2020. évben hozhatnak érdemben látványos eredményt. Hasonló kérdés a tartalék keret című sor, javasoljuk, hogy a T. Közgyűlés megfelelő összeget rendeljen ehhez, hiszen minden év során jelentkeznek előre nem látható kiadások, a tagság tájékoztatása mellett ebből a keretből lehet gazdálkodni, 2019-ben is szűknek bizonyult.

2019-es költségvetéshez képest szűknek bizonyult a jubileumi rendezvény keret is. A túllépés nem jelentős, a rendezvény színvonala, mérete Budapesten várható bekerülési költsége ezt értehetővé teszi.

6. A bizonylati fegyelem betartásának ellenőrzése

A bizonylati fegyelem betartása összességében megfelelő. Pénzmozgások a szabályosan kiállított számlák ellenében, az Elnökség és a főtitkár tudtával (engedélyével) történt.

Szabálytalan, nem megengedett pénzmozgásnak nem találtuk nyomát.

7. A szövetségi vagyon megóvása érdekében szükséges intézkedések megtételének ellenőrzése

A Szövetség vagyoni helyzete stabil, vagyona gyarapszik. A gazdálkodás a fentebb jelzett kisebb problémáktól eltekintve szabályos. Örömmel üdvözljük, hogy a gazdálkodás a magasabb szintű tervezés-végrehajtás-beszámolás irányába mozdul el.

A szakágak anyagi támogatása dicséretes, az igényelt és kapott támogatást javasoljuk folyamatosan részletesen dokumentálni, a pénzfelhasználásoknál az elnökségi vétójog használatát.

Össességében – különösen a szakági költségvetések felhasználása tekintetében – javasolnánk óvatosabb, felhalmozási szemléletű takarékosabb gazdálkodást és az ellenőrzések rendszeressé tételét.

Javasoljuk a mérleg és pénzügyi beszámoló közgyűlés általi elfogadását.

Kelt: Jászberény, 2020. április hó 30. napján

Dr. Bátonyi Attila
felügyelőbizottsági elnök SK.