

MAGYAR SÜRGŐSSÉGI ORVOSTANI TÁRSASÁG KÖZHASZNÚ EGYESÜLET
Felügyelő Bizottsága
4401 Nyíregyháza Szent István u 68.

Vizsgálati jegyzőkönyv

2010-10-27.-én gazdasági és pénzügyi ellenőrzést tartottunk, folyó évben második alkalommal, a K&M Congress Kft. irodájában (1028 Budapest, Hidegkúti ut 153.) ahol jelenleg az MSOTKE irattára található, továbbá ahol kérésünkre megjelent a Toldi Könyvelő Iroda Kft. alkalmazottja Baumgartner Márta a Főkönyvi Számla egyes adataival és szóbeli információkkal.

A pénzügyi vizsgálatot végezte: dr. Fehérpataky József az Felügyelő Bizottság elnöke

Jelen volt: dr. Fehérpataky József az Felügyelő Bizottság elnöke
dr Vass Péter az Felügyelő Bizottság leendő tagja
Steiner János ügyvezető igazgató K&M
Mátray Katalin ügyvezető igazgató K&M
Tóth Elizabeth üzleti asszistens K&M
Baumgartner Márta Toldi Kft.

A vizsgálat időpontja: 2010-10-27 14-16.30 h.-ig

A vizsgált időszak: 2009 szeptember 25 – 2010 október 27

Ellenőrzési módszer: Tételes számlaellenőrzés a bemutatott számlákkal,
valamint dokumentumok bekérése.

A vizsgálat célja: annak megállapítása volt, hogy

- 1./ az MSOTKE a törvényi előírásoknak megfelelően, szabályszerűen, az egyesület alapszabályában megfogalmazott céljai szerint gazdálkodik-e a rendelkezésére álló pénzeszközökkel és vagyonával,
- 2./ az utólagos elszámolásra kiadott pénzeszközök az előírt határidőn belül elszámolásra kerülnek-e, valamint, hogy a banki átutalásokkal együtt a pénzforgalom megfeleltethető-e az MSOTKE alapszabályban lefektetett céloknak

Vizsgálati módszer:

A./ Az MSOTKE Nyíregyházáról áthelyezett és a 2010 01 01-től keletkezett dokumentumainak szűrőpróba szerinti bekérése

B./ Számviteli ellenőrzés a Nyíregyházáról áthelyezett és a 2010 01 01-től keletkezett számlák és főkönyvi adatok bekérése a Toldi Könyvelői Iroda Kft-től.

A./-hoz;

Bemutatásra került:

1./ Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Bíróság Nyíregyháza 9.Pk.60.022/2002/35
2010 03 25.-én kelt Végzése; Képviselő változás (Svéd – Berényi)

2./ Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Bíróság Nyíregyháza 9.Pk.60.022/2002/39

2010 09 22.-én kelt Végzése; 2010 08 26.-án benyújtott (ASZ)módosítás tudomásul vétel

3./ MSOTKE Pénzügyi Szabályzata

4./ MSOTKE Házipénztár Kezelési Szabályzat

5./ M 10053 jelű Átvételi Elismervény 2010 máj. 27 ill. 28.-i dátummal

2000 11 15 – 2004 12 31.-ig a kivonatok és pénztár

2005 10 14 75 kivonattól 2005 12 31.-ig MSOTKE Könyvelési bizonylat

Nyíregyháza Dózsánétól - Berényi

6./ M 10044 jelű Feljegyzés a 2005-2006 évi könyvelési bizonylatainak átadásáról

(74 ill. 72db) 2010 05 10.-i dátummal, (Csatolva Dózsáné nyilatkozata)

Nyíregyháza Dózsánétól – (olvashatatlan)

7./ M 10037 jelű Feljegyzés a 2007-2008-2009 évi könyvelési bizonylatainak átadásáról

(79, 88 ill.83db)

Megjegyzéssel a 2009. évi bankszámla kivonatokhoz;

52 60, 59, 61 sz. számlákhoz ”nincs szerződés”

Valamint a 2db számlatömb és kiadási, bevételi pénztárbizonylatok, bankszámla kivonatok és

Záró bankszámla; 4 311 051.- Ft, pénzmaradvány; 316.-Ft

2010 04 28.-i dátummal Dózsánétól - Berényi

8./ M10060 jelű Támogatási Szerződés MSOTKE Roche Kft Éltbelépés; 2010 jún. 03

(„előzetes normakontroll nélkül”)

Pénzügyi feltételek szerint; Banki átutalással kellett volna érkeznie 2010 06 18.-i dátummal

2. 400 000.-Ft-nak

Felh. célok „Általános”?

9./ M10011 jelű Könyvelési Szerződés MSOTKE Toldi Könyvelő Iroda Kft. 520 000.-Ft/év

(Versenyeztetés??)

10./ M 10057 jelű Adó és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal Észak-alföldi Regionális Igazgatósága Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztálya Jegyzőkönyve a 2006-os évi időszakról a SZJA 1%-nak 2007.- évi felhasználásáról.

(2006. évi felajánlásból 2007. évben 46 037.- Ft)

A felajánlásból átutalt összeg célszerű felhasználása az Alapító okirat céljai szerint valósult meg.

11./ M 10057 jelű Adó és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal Észak-alföldi Regionális Igazgatósága Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztálya Jegyzőkönyve a 2006.-07-08-09-es időszak adókötelezettségeinek teljesítéséről.

Kifogás nem merült fel!

12./ M 09014/09 jelű Átadás –Átvételi Jegyzőkönyv 67 tétellel (okiratok, körbélyegző)

2009 11 25.-i dátummal Svédától – Berényi

13./ Átadás –Átvételi Jegyzőkönyv 13 tétellel (okiratok, dossziék dr. Endreffy Ildikótól)

2009 12 09.-i dátummal Svédától – Berényi (irodatechnika maradt!???)

14./ M 10014 jelű Emlékeztető a 2010 január 29.-i Elnökségi Ülésről.

15./ M10051 jelű NKTH Helyszíni Ellenőrzési Jegyzőkönyv. (Mecenatúra pályázatról) Megállapítás;” az elszámolt költségek a projektcél megvalósítása érdekében merültek fel, melyek kizárólag a K&M Congress Kft-vel kötött szerződés alapján végzett kongresszus szervezési szolgáltatás költségeit tartalmazzák..”

16./ Közgyűlési Jegyzőkönyv 2010 április 7

17./ Közgyűlési Jegyzőkönyv 2010 június 4

18./ Szerződés a K&M Congress Kft és az MSOTKE között a debreceni, IX. Kongresszus szervezésére

19./ A K&M Congress Kft előzetes költségvetése az MSOTKE IX. Kongresszusára.

20./ MSOTKE 2010-e Munkaterve

21./ MSOTKE 2010-es Költségvetési terve

B./-hez;

Bemutatásra került;

1./ Főkönyvi számlakivonat a kp. pénzforgalomról 2010 01 01-05 31-ig (számlák és főkönyv nélkül)

409 315.- Ft *tartozás* (2009-es kézipéztár és a pécsi (VIII) kongresszusi bevétel K&M Congress Kft-től

177 040.-Ft *követelés* (Közjegyzői díj, W. Domain költség, Bélyegzők, Könyvelési díjak, Postaköltség)

Egyenlege 232 275.-Ft (Ennyi volt a kézi péztárban 05 31.-én. A jelenlegi állapotról nem kaptunk felvilágosítást, ill. dokumentumot nem láttunk.)

Bankban 2010 09 30.-án 6 482 142.-Ft (szóbeli információ+utolsó OTP számlakivonat)

2./ K&M Congress könyvelésre a Toldi Könyvelő Iroda Kft.-nek átadott anyagának jegyzéke I-V hó 2010 05 31.-i dátummal; 2 db bankkivonat, 2db kimenő számla 6db bejövő számla (Toldi Kft munkadíj: 160 000.-Ft Web-Server Kft-nek... 19 000.-Ft MOTESZ tagdíj 2009-re; 50 000.-Ft) Összesen; 229 000.-Ft értékben

3./ K&M Congress könyvelésre a Toldi Könyvelő Iroda Kft.-nek átadott anyagának jegyzéke I-V hó 2010 09 09.-i dátummal; 1 db bankkivonat, 2+5 készpénzes számla 2010 III. és V hó Postaköltség: 730.-Ft MOTESZ tagdíj 2010-re: 50 000.-Ft Toldi Kft munkadíj: 160 000.-Ft Logó terv: 62 500.-Ft Összesen: 273 230.-Ft értékben

4./ OTP számlakivonat 06 01-06 30-ig.

Megállapítások I.:

A3 1.3-hoz; **Költségvetés elfogadása elnökségi határozatban, nem található**

A3 1.7-hez; **2010 utalványozási dokumentumait nem láttuk.**

A3 B3-hoz; Működési költségek: 3. pont - **Szabályozása javasolt**

A3 13.1-hez; Tagdíj **Esetleges változásokat a szabályzaba át kell vezetni (vagy módosítani)**

- A2 2-höz; **Kinevezünk pénztárost, vagy módosítjuk a szabályzatot?**
- A2 3-hoz; **Utalványozási joga 2, vagy 3 személynek legyen?**
- A2 **Elszámolásra utalványozott összeg nagysága, elszámolási határidő megszabása??(vagy számviteli törvény szerint?) Egyeztetés Toldi Kft-vel**
- A5,6,7 **Szükségesnek tartja-e az elnökség, az átvett dokumentumok tételes ellenőrzését, vagy elegendőnek a szűrőpróbaszerút. (Elnökségi határozatot kérünk)**
- A8 **Hozzjárul-e az Elnökség a FB 20 10 01 22.-i „normakontroll” határozatához Itt most nem volt. (legalábbis dokumentálva)**
/Felhasználási célok között; „Általános”/
- A9 Szerződés szerint kettős könyvelést végeznek az MSOTKE-nak
Szóbeli tájékoztatás szerint rendelkeznek felelősségbiztosítással!
Technikai kérdések tisztázása a későbbiekben, személyes kapcsolatfelvétellel
Számviteli politika kialakítása, jelenleg nincs! Kialakítása folyamatban
Megbízásról Elnökségi határozat javasolt
- A12,13 **Szükségesnek tartja-e az elnökség, az átvett dokumentumok tételes ellenőrzését, vagy elegendőnek a szűrőpróbaszerút. (Elnökségi határozatot kérünk)**
- A14 **Az MSOTKE 2010 01 29.-i Elnökségi üléséről készült „emlékeztető” nem felel meg a „jegyzőkönyvi” formának. Javítása szükséges.**
- A15 Későbbiekben visszatérünk a korábbi közgyűlésben meghatározott „külső audit” ezirányú vonatkozásaira.
- A16,17 Meghívók időben és szabályszerűen kimentek! („hiteltérdemlően..hogyan megkapták”)
Ahol hiányzik, ott pótolandó a határozatok szavazati aránya!
- A18 A már megkötött szerződésnél a FB már csak a teljesülés után vizsgálhatja a szabály szerinti végrehajtást.
Későbbiekben az előzetes betekintés lehetőségét kérjük
- A19 A kongresszusi előzetes költségvetésnél is a
Későbbiekben az előzetes betekintés lehetőségét kérjük
(Az eredmény igen szerénynek ígérkezik)

Megállapítások II.:

- B1-2-3 ***Számlákba és a főköbe jelen vizsgálatnál nem volt betekintési lehetőségünk***
(Későbbiekben pótoljuk)
A megkötött szerződéseken alapuló kifizetések megkérdőjelezésére már nincs lehetőségünk, de a logóterv áráról nem volt előzetes tájékoztatás!! A + 2 bélyegző beszerzése sem tűnik indokoltnak.
- B 4 **A mellékelt OTP számláról csak a ROCHE befizetés deríthető ki, az egyéb bevételek nem.**
(Későbbi ellenőrzésnél több hangsúlyt helyezünk a számszaki ellenőrzésre)

Megállapítások III.:

1./ Az alapszabály negyedévenkénti Vezetőségi Ülést ír elő, 2010-ben eddig csak egy volt.

Pótlás szükséges

2./ Nem láttuk az Állóeszköz leltárt és a leselejtezési jegyzőkönyvet.

Pótlás szükséges

3./ Irodatechnikai felszerelések információ szerint még Nyírtegyházán vannak.

Rendezendő

4./ Nem láttuk a házipénztárból, az utalványozás dokumentumait.

Pótlás szükséges

5./ Nem készült még el a Számviteli Politika!

Pótlás szükséges

6./ Nem láttunk értesítést a tagdíj hátralékosoknak (tervezett kizárás)

Rendezendő

7./ A közhasznúsági rendeletek szerint meg kell határozni a Szolgáltatások igénybevételének rendjét, a működés nyilvánosságának módját, a Számviteli Beszámoló betekintési rendjét az Alapszabályba!

Pótlás szükséges

8./ Alapszabály szeri, „Közgyűlés összehívása; írásban”, „hitel érdemlően bizonyíthatóan, hogy megkapták”

Értelmezendő!

9./ Alapszabály szerint hitelesíteni kell a jegyzőkönyveket! (2 fő)

Pótlás szükséges

10./ A határozatok könyve nem naprakész (csak a nyíregyházi anyag van meg) nem kötelező, de kérésünkre

továbbiakban is vezetésre kerül.

11./ Székhely áthelyezése még folyamatban, de a könyvelő és a gazdasági ügyintéző váltása megtörtént. Ez utóbbi feladatra a K&M Congress Kft megbízással még nem rendelkezik.

Pótlás szükséges

12./ Az előző számszaki ellenőrzés 2009 09 25.-ig történt meg.

Ezt követően 1 db Kiadási pénztárbizonylat került bemutatásra

Kiadási pénztárbizonylat BD 650386 2010 12 31 33 139.-Ft Posta költség,

Úti elszámolás (16 154.-Ft ZC 794495 sz. kiküldetési rendelvénnyel Molnár Ferenc részére

Nyíregyháza-Szeged oda-vissza) és 2 patron 11 850.-Ft és 4 830.-Ft (11850 4830 szála számon)

Tájékoztatásul

Budapest., 2010-10-27

dr. Fehérpataky József
a Felügyelő Bizottság elnöke sk.