

A FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG ÉVES ÉRTÉKELÉSE

a Magyar Építész Kamara Elnöksége részére
a MÉK Koordinációs és Logisztikai Közhasznú Nonprofit Kft.
2014. évi gazdálkodásáról

A Felügyelő Bizottságunk az elmúlt évben az alábbi összetételben tevékenykedett:

2014.01.01-től:

Elnök: Gráf Ottó
Tagok: Bajkai Gábor
Kmettykó János

2014.10.21-től:

Elnök: Schüller Ferenc
Tagok: Bajkai Gábor
Gráf Ottó

A Felügyelő Bizottság:

A FEB tagjait 2014.02.04-én jegyezte be a cégbíróság. Alakuló ülése 2014.március 21-én volt.

A FEB Alapító okiratban és jogszabályban rögzített feladata a Nonprofit Kft. gazdálkodásának, költségvetésének figyelemmel kísérése, folyamatos ellenőrzése. A Felügyelő Bizottság az Alapító Okiratban foglaltaknak megfelelően végzi munkáját.

Az év közbeni személyi változás a folyamatos munkát bizonyos mértékben gátolta, azonban az új tag és elnökünk belépésével folytatni tudtuk azt.

2014.évi beszámoló és mérlegadatok elemzése

A MÉK NKft FEB megvizsgálta a 2014 évi beszámolót, melyből az alábbi fontosabb pontokat emelnénk ki:

--A MÉK és a Nkft. tevékenységének szétválasztása a beszámolóban is említett szerződéses és elszámolási, vagyonmegosztási változásokat követelt meg. A MÉK és a Nkft. gazdálkodásának és vagyonának szétválasztása kapcsán, az ügyvezetés felülvizsgálta az összes fennálló szerződést, és azok jelentős részét felmondva, újakat kötött a korábbiaknál lényegesen kedvezőbb feltételekkel.. Minden esetben alapvető szempont volt a társaság érdekeinek megfelelő szolgáltatás és ellenértékének racionalizálása, a költségek csökkentése a minőség megtartásával.

Ezzel együtt, elkerülhetetlen többlet-költségek jelentkeztek, melyek az eredményességre is kihatással voltak. A szétválasztással kapcsolatos szükségszerű lépések jelentős egyszeri anyagi terheket okoztak egyes tételek esetében.

-A beszámoló mellékletét képező táblázatok kiadási rovataiban szintén követhető a szigorú takarékoságra való törekvés.

-A fenti törekvések ellenére a következő tételek meghatározóak voltak az év végi eredmények alakulásában:

-A 2013. évi szerény nyereség mellett nem állt rendelkezésre azonnal hozzáférhető forrás az áthúzódó kötelezettségek finanszírozására, illetve a beszámolóban felsorolt kötelezettségek a 2014. évi kiadásokat növelték.

-A mérleg alakulásában további teherként jelentkezett az év első harmadának kétszeri könyvelése a könyvelőváltás miatt, valamint a jelentés végén megfogalmazott többletterhek.

-A negatív mérlegeredmény ellenére a Nkft. 2014. év végi zárásakor a bankszámla egyenlege a januári 1.670e Ft nyitóegyenlegéhez képest 4.451e Ft volt, ezzel biztosítva a gazdálkodás folyamatosságát.

-A MÉK a Nkft.-től a szakmai továbbképzési tevékenységet fokozatosan átvette, az elkülönített számlát 2014. december 31.-én lezárta, a fennmaradó összeget MÉK számára átutalta.

Észrevételek a társaság működésével kapcsolatban:

-A FEB megalakulása óta szorgalmazta, hogy legyen könyvvizsgáló a társaság működésének szakmailag hatékony ellenőrzésére és segítésére. Évközi jelentésünk és jegyzőkönyvi anyagaink tartalmazták ezt a kötelezettséget és határozott kérésünket a könyvvizsgálóval kapcsolatban.

A független könyvvizsgáló alkalmazását a bizottság kérése mellett a 2014.májusi alapító okirat is megerősítette.

A társaság a számviteli törvény szerinti beszámoló valóságát és jogszabályszerűségét könyvvizsgálóval köteles ellenőriztetni, véleményének meghallgatás nélkül a számviteli törvény szerinti beszámolóról az Alapító nem hozhat döntést. Ennek végrehajtása a törvény szerinti hatánapig szükséges.

Ha nincs könyvvizsgáló, akkor az alapító okirat erre vonatkozó előírása nem teljesül.

-Működéssel kapcsolatos szabályzatok:

A társaság számviteli politikáját tartalmazó dokumentum kelte: 2004.január 15.

E dokumentum felülvizsgálata aktuális és szükséges, különös tekintettel a társaság és a MÉK új kapcsolatára és feladataira.

A dokumentum meghatározta a szükséges szabályzatokat is.

Ezekből az alábbi készült el:

Pénzkezelési szabályzat: 2015.01.05.

A MÉK és a Nkft. gazdálkodásának és vagyonának szétválasztása kapcsán, különösen fontosnak tartjuk az értékelési, a leltározási és a selejtezési új szabályzatok megalkotását.

Az alábbiak is vizsgálatra kerültek:

-Vállalkozási, munka-, megbízási- és bérleti szerződések, teljesítések.

-Támogatási szerződések, pályázatok, kifizetések.

-Kft. működéssel kapcsolatos szabályzatok megléte: pénzügyi-, pénztár-, iratkezelési-, selejtezési-, stb. szabályzat.

-Bérek, vezetői és egyéb személyes juttatások.

A pályázati lebonyolításokkal kapcsolatos szerződések és teljesítések kimutatása, a pályázati díjak elszámolása kapcsán fontosnak tartjuk egy hosszabb távú megoldás kidolgozását. Javasoljuk, hogy az Elnökség vizsgálja meg ezek egységes kezelhetőségének lehetőségeit (pl. külön adózó jövedelmek). A várhatóan megnövekvő számú pályázatok lebonyolítása kapcsán egy egyszerűbb elszámolási gyakorlat kialakítása tartjuk szükségesnek.

A FEB a Nkft. 2014. évi gazdasági tevékenységét több oldalról megvizsgálta. A jelentéshez mellékelte első három táblázat ezt mutatja.

- | | |
|--------------|--------------------------------|
| 1. táblázat: | Nonprofit Kft előzetes mérleg; |
| 2. táblázat | Nonprofit Kft Cash-Flow; |
| 3. táblázat | Nonprofit Kft Gazdálkodás. |

A Továbbképzési Szakbizottság alszámlájának alakulásának a 4. táblázat tájékoztat.

A vizsgálatok összesítése alapján, a FEB az éves beszámoló, eredmény-kimutatás alapján a beszámolót elfogadásra javasolja.

Budapest, 2015.03.26.

Schüller Ferenc
FEB elnöke

Bajkai Gábor
FEB tag

Gráf Ottó
FEB tag