

Felügyelő Bizottság jelentése

Készült: a MÉK 2017.05.19-i küldöttgyűlés részére

Tisztelt Küldöttgyűlés!

A MÉK NKft. Felügyelő Bizottsága 2016 évi munkáját három bizottsági taggal végezte:

Bajkai Gábor, Gráf Ottó, Schüller Ferenc elnök.

Az év során több ülésen tekintettük át a társaság működését, értékeltük az előző évi, majd ennek tükrében év közbeni ill. az 1-8.havi működését, eredményét.

Vizsgálatainkhoz és az értékeléshez esetenként igénybe vettük a független könyvvizsgáló segítségét is. Az éves mérlegbeszámoló elfogadását megelőző bizottsági véleményezéshez minden esetben készült könyvvizsgáló jelentés is.

A MÉK Alapszabály: 3.3.4 szerint: a küldöttgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik:

a MÉK által alapított nonprofit gazdasági társaság beszámolójának elfogadása. is,

Erről a küldöttgyűlés csak az illetékes felügyelő bizottság véleményének ismeretében dönthet.

Véleményünket az alábbiakban ismertetjük.

A MÉK NKft. 2016.évi tevékenysége, gazdálkodása, értékelése.

A MÉK Nonprofit Kft Felügyelő Bizottsága megvizsgálta a 2016. évi ügyvezetői éves beszámolóját, valamint a független könyvvizsgáló erre vonatkozó előzetes értékelését.

A vizsgálatunk kiterjedt az alábbiakra is:

- előzetes eredménykimutatás,
- főkönyvi kimutatások,
- vállalkozási, munka-, megbízási szerződések, teljesítések,
- bérek, vezetői és egyéb személyes juttatások,
- szabályzatok.

Az ügyvezetői beszámolóból az alábbi fontosabb részeket emeljük ki:

2016. első 8 hónapjában a **Nonprofit Kft** bőven túlteljesítette a Küldöttgyűlés által elfogadott tervet. Az utolsó 4 hónapra pedig olyan lekötött szerződéses állománya van, hogy a 2016 év biztosan nyereséges lesz.

1. Létszám

A tavalyi évhez képest nem változott.

2. Adók, járulékok

A tavalyi évhez képest nem változott. (Adóhátralékunk nem volt, ÁFA befizetésünket határidőre teljesítettük.)

3. Eszközbeszerzés, tárgyi eszközök

2016. évben 1 db számítógépet, 1 db monitort és 1 db winchestert, 1db diktafont, 1db szerveret, 1db nyomtatót, valamint egy használt, de felújított laptopot vásároltunk.

4. Hirdetések

A www.mek.hu honlapon valamint a MÉK hírlevelében értékesített hirdetési bevételek 2015. évben 5.698eFt, 2016-ban (1-8-hónapig 2.385eFt), egész évben 2.916eFt volt.

5. Tervpályázatok

A tervpályázatok száma 2015. évhez képest is jelentősen nőtt. Köztük van 2017 évre áthúzódó, és ez a tendencia 2017 elején is folytatódik.

6. Szolgáltatások („szolgáltató kamara” elve)

Olasz Nagykövetség tervellenőrzés II. ütem és III.ütem

Néprajzi Múzeum tervezési díjszámítás

Károlyi-Csekonics Palota II. tervezői díjszámítás

Klotild Palota rekonstrukciójának építészeti-műszaki tanácsadása

MOME Campus fejlesztésének tervezői díjszámítás

7. Ügyfélfogadás

Az ügyfélforgalom (személyes, telefonos, e-mail-es és levél formában) meglehetősen erős és hektikus, nagyjából megfelel a tavalyi mennyiségnek.

8. Építész Közlöny, Évkönyv

Az Építész Közlönyt idén is 6 alkalommal jelentetjük meg az év elején előre megtervezett tartalmakkal. A takarékoság jegyében tervezzük az egyes számokat, általában 32-36 oldalban maximalizálva a terjedelmet. Formája változatlan. A hirdetőik száma nem csökkent, de a hirdetési bevételek jelentősen növekedtek. Viszont a közlöny darabszámát és oldalszámát csökkentve jelentős megtakarítást értünk el.

A MÉK-kel történt megállapodás szerint a MÉK a költségvetési keretében 2016. évben 4.000 eFt-t határolt el a Közlöny támogatására. Az utolsó 3 szám összes költsége 2.592eFt volt, amelyet a MÉK írásban foglalt megállapodás szerint, vissza nem térítendő támogatásként átadott a Kft-nek. Az Építész Évkönyv megjelentetésével mintegy másfél évtizedes hagyományt folytatunk.

9. Honlap-hírlevél

A 2015-ös évhez képes a honlap és hírlevél szerkesztésében-működtetésében jelentős változás nem történt. Munkatársaink a kamara elnökével, főtitkárával, titkárságával közösen végzik e tevékenységet.

A napi 3500-4000 látogató kiemelkedően magas a szakmai honlapok között.

10. Pénzügyi-gazdasági helyzet

Ebben az évben csak igen rövid ideig volt pénzügyi (likviditási) nehézsége a Kft-nek. Az ezzel kapcsolatos alapítói támogatást, amelyet az Alapító a Kft. rendelkezésére bocsátotta, maradéktalanul visszafizették.

	Bevételek	Kiadások	Eredmény
2015. év	25.667 eFt	27.881 eFt	-2,2 MFt
2016. év (1-8.hó)	31.655 eFt	29.687eFt	+2,0 MFt
2016. év (1-12.hó)	105.942 eFt	73.785 eFt	
2017.évi kötelezettségek:		29.386 eFt	
		103.171 eFt	+2,7 MFt

A MÉK által átadott összes tagi kölcsön visszafizetésre került és az alaptőke-emelés idei évre esedékes részét (1,827.250,-Ft-ot) a MÉK elnökségének 13/2016(06.30.) határozatának megfelelően, 2016 december 20-ig visszafizették.

A társaság rendelkezik független könyvvizsgálóval, aki a 2015.évi jelentésében foglal állást arról, hogy a Társaság saját tőkéje jelentős mértékben, a törzstőke törvényben meghatározott minimális összege (3MFt) alá csökkent. Alapító a hiányzó tőkét pótolta, 3.654.500.- Ft pótbefizetést teljesített.

13/2016. (06.30.) sz. MÉK Elnökségi határozat:

A MÉK Elnöksége egyhangúlag tudomásul veszi, hogy a MÉK Nonprofit Kft. tőkerendezése érdekében a Magyar Építész Kamara 3.654.500.- Ft pótbefizetést teljesített a 2016. június 23-27-i e-mailes szavazás szerint, és előírja, hogy a 2016. június 28-án teljesített pótbefizetés 2016. december 15-ig és 2017. december 15-ig két egyenlő részletben visszajár.

A társaság gazdálkodásának könyvvizsgáló általi évközi -1-8-hónapokra- ellenőrzése megtörtént, az erre vonatkozó észrevételeket az ügyvezetés és a Felügyelő Bizottság 2016.10.16-án megkapta.

A vizsgálat alapján, az alábbi észrevételt tette Keller Zsuzsa könyvvizsgáló:

- 1. A saját tőke ez év végi megfelelőségéhez bemutatta, hogy milyen eredményt kellene realizálnia a Kft-nek: kb.2,1 mFt szükséges.*
- 2. A veszteséges terület tárgyévben is a Közlöny kiadása, ennek jelenlegi veszteségét számszerűsítette, hozzávetőleges számítással: -3.522.416,-Ft. Enélkül a kb.2 mFt korrigált eredmény jelentkezne.*
- 3. Amennyiben a MÉK által beígért 4mFt-os támogatás megvalósul, és további veszteség a közlönnykiadásból nem termelődik, a MÉK NKft. az évet nyereséggel tudná zárni.*

A Felügyelő Bizottság az előzetes könyvvizsgálói észrevételek alapján, 2016.október hónapban elkészítette az 1-8.havi gazdálkodásra vonatkozó értékelését, és tagjai egyhangú szavazatával, az alábbi észrevételeket és javaslatot tette az ügyvezetés és az Alapító felé: (2016.10.18./1. sz. FEB határozat):

1. A Társaság saját tőkéje jelentős mértékben, a törzstőke törvényben meghatározott minimális összege (3MFt) alá csökkent. Ennek Alapító részéről történő pótlása teljesült, és az Alapító határozatának megfelelően, az első fele visszafizetésének az Alapító részére ez évben biztonsággal megtörténhet. Ezért a könyvvizsgálói észrevételekben szereplő bevételi és eredményességi mutatószámok teljesítésére kell törekedni, amire nagyon jó esély van.

2. A működéssel kapcsolatos szabályzatok:

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

E dokumentum felülvizsgálata továbbra is aktuális és szükséges, különös tekintettel a társaság és a MÉK új kapcsolataira és feladataira.

3. A pályázati lebonyolításokkal kapcsolatos szerződések és teljesítések kimutatása, a pályázati díjak elszámolása kapcsán, továbbra is fontosnak tartjuk egy hosszabb távú megoldás kidolgozását. Javasoljuk, hogy az ügyvezetés illetve a MÉK Elnökség vizsgálja meg ezek egységes kezelhetőségének lehetőségeit (pl. külön adózó jövedelmek, stb).

4. A várhatóan megnövekvő számú pályázatok lebonyolítása kapcsán, továbbra is javasoljuk a létszám legalább 1 fővel történő növelését annak érdekében is, hogy fokozatosan átvegye azokat a feladatokat, amelyeket az ügyvezető szakmai kapcsolatait, gyakorlatát és munkakultúráját átveve képessé teszi a Kft. jövőbeni helyzetének megerősítését és biztosítja a megkezdett munka folyamatosságát.

5. A Felügyelő Bizottság a Nonprofit kft. 2016. évi 1-8. havi gazdasági tevékenységét vizsgálatok alapján, a Felügyelő Bizottság a MÉK Nonprofit Kft. 1-8. havi beszámolóját bíztatónak tartja, de a fenti feltételeket és változásokat, a könyvvizsgáló észrevételeket az ügyvezetés és az Alapító figyelmébe ajánlja.

A Felügyelő Bizottság 2016 teljes évre végzett vizsgálata szintén a könyvvizsgáló bevonásával történt. Az éves beszámoló, a könyvelési adatok alapján, az alábbi javaslatot fogalmaztuk meg az éves zárás véglegesítéséhez: (2017.04.20./1. sz. FEB határozat):

1. A társaság közhasznú alaptevékenysége és vállalkozási tevékenysége a könyvelésben elkülönül. Számos meghatározó bevételi és a hozzá tartozó kiadási tétel átrendezése szükséges, pl. a 927 rovatból a 917 rovatba, a könyvvizsgáló észrevételeinek figyelembe vételével. A bevételek és költségek ennek megfelelő megosztása felülvizsgálandó, az arányos költségmegosztás figyelembe vételével pontosítandók a könyvelési adatok, a Kft közhasznú és vállalkozási tevékenységének tényleges eredménye kimutatásának érdekében.
2. Az Alapító Okiratban is pontosítani szükséges a társaság céljai között azokat a közhasznú tevékenységeket, melyek az ilyen feladatai között megjelennek.

A jelen vizsgálatot a Felügyelő Bizottság nem zárta le, hanem a könyvelési iratok célzott részeinek vizsgálatával folytatta, melynek során az alábbi terület célvizsgálatát is elvégezte.

Költségelszámolásban 5294 soron látható jelentős költségnövekedés, lényegében 100%. Ez a szám az „Egyéb Igénybevett Szolgáltatásokat” tartalmazza, lényegében a Non Profit Kft alvállalkozóinak a számlái találhatóak ezen a tételestörön.

Az egyes számlák áttekintése során 5 kiemelkedő tételt vizsgáltunk meg, a szerződés meglétét, tárgyát, illetve a teljesítés igazolást illetően. Tételestör az alábbiak:

1. Szerződés tárgya: Déli Klotild Palota tervpályázat kiírása-gondozása
2. Szerződés tárgya: Rózsadomb Panoráma tervpályázat kiírása-gondozása
3. Szerződés tárgya: Paks Városmközpont tervpályázat kiírása-gondozása
4. Szerződés tárgya: Siófoki tervpályázathoz tanulmányterv kiegészítés
5. Építész Közlöny Szerkesztése 2015 november és december elmaradt kifizetés
Kifizetésre került: két lépcsőben, és jutalom a 2015 évi Évkönyvért és Közlönyért.

A főkönyvi kimutatás szerint, a ráfordításokat illetően a 2015 és a 2016 évi gazdálkodás között jelentős különbség az egyes tételek között nem adódott, így itt különösebb vizsgálatot nem végeztünk.

A főkönyvi kimutatás szerint a bevételeket illetően, a 2015 és a 2016 évi gazdálkodás között az alábbi jelentős különbségek láthatóak.

1. A 912-es soron (közhasznú hirdetés) a múlt évet illetően komoly visszaesés következett be. Ezek tipikusan az önkormányzatok hirdetései.
2. A 917-es soron a korábban közhasznúnak ítélt pályázatok voltak, de a könyvvizsgálóval történt egyeztetés során megerősítésre került, hogy minden, az Építész Kamarai Tagok számára lebonyolított pályázat lényegében ide tartozik, így ehhez a sorhoz még hozzájön a 927-es sor több mint 18 milliós árbevétele, így a 917-es sor nem hogy visszaesést, de igen jelentős növekedést mutat. Lényegében ez a tevékenység, a tervpályázatok szervezése hozta lendületbe a Nonprofit Kft gazdasági tevékenységét.
- 3 A 918-as soron 2015-ben közel 1 milliós bevétel szerepelt, ez a tavalyi Vári Építész Konferencia szervezése, az ott szerzett rossz tapasztalatok miatt, 2016-ban ilyen konferencia szervezésébe nem bonyolódott a Non Profit Kft, ezért nincs ezen a soron árbevétel a 2016-os évben.

A 2017. április 20-i egyeztetésen a könyvvizsgáló fölhívta a figyelmet a 917-es sorra történő átcsoportosításra, az ezzel kapcsolatos könyvelői tevékenységre Eltér István fölkérte a könyvelést végző szervezetet.

Továbbá felkérte Dr. Enczi Jánost, hogy a Nonprofit Kft Alapító Okiratában a tervpályázatok szervezése az Alaptevékenységek közé nevesítetten legyen felvéve, ebből később gond ne legyen.

A Felügyelő Bizottság a könyvelési adatok véglegesítése után, a könyvvizsgálói jelentés birtokában adja meg végleges véleményét az Alapító felé.

A fentiek alapján a Felügyelő Bizottság a MÉK Nonprofit Kft. 2016.évi beszámolóját a Tisztelt Küldöttgyűlésnek elfogadásra javasolja.

Bajkai Gábor
bizottsági tag

Gráf Ottó
bizottsági tag

Schüller Ferenc
bizottsági elnök