



J E G Y Z Ő K Ö N Y V

az Ellenőrző Bizottság 2021. január 29-én megtartott ellenőrzéséről

Résztvevők

Eke Máté – EB tag
Horváth Dániel – EB tag
Zajíček József – EB tag
Bozsaky Tamás – EB elnök
Kállai Noémi – SZMCS
Csémi Szilárd – SZMCS, Ügyvezető elnök

Rövid összefoglaló az ellenőrzésről

Ha nincs időd a teljes jegyzőkönyvet elolvasni, ebben a bekezdésben összefoglaljuk az ellenőrzés eredményét. Ha a részletekre is kíváncsi vagy, olvasd el végig.

Az SZMCS gazdálkodásának 2020-as éves ellenőrzése idén **online formában** zajlott. Az ellenőrzés napján délelőtt elküldtük a kérdéseinket a Központnak és aznap vártunk ezekre választ.

Az **adó 2%-os felajánlásokból** befolyt támogatások csapatok általi visszaigénylése során kértük bemutatni a megkötött támogatási szerződést, hogy a Szövetség átutalja a kért forrásokat, illetve csapat általi elszámolást. A három csapat kiválasztása véletlenszerű volt. További kérdésre a Központ tájékoztatott minket, hogy nem volt olyan csapat, amely a jóváhagyott támogatási kérelem ellenére végül mégsem kötött szerződést a támogatásról, illetve minden csapat elszámolt a támogatással.

Az Iskolaügyi Minisztérium által a **működésre biztosított támogatások** esetében három csapat viszonylatában kértük bemutatni azt, hogy az utalás megtörtént a csapatok felé. A csapatok kiválasztása véletlenszerű volt.

Az Iskolaügyi Minisztérium által a **csapatprojektekre biztosított támogatások** esetében három csapat viszonylatában kértük bemutatni azt, hogy az utalás megtörtént a csapatok felé. További kérdésre a Központ tájékoztatott minket, hogy nem volt olyan csapat, amely a jóváhagyott támogatási kérelem ellenére végül mégsem kötött szerződést a támogatásról, illetve minden csapat elszámolt a támogatással.

A **tagság és tag díjak** esetében a 2020-ik évi létszámról és befizetésekről kértünk tájékoztatást. Ennek alapján a TeePee rendszerben 1445 tag volt regisztrálva 2020.12.31-én. Minden tagdíj befizetésre került. A 2021-es évre vonatkozólag a tagság regisztrációja folyamatban van. A tagdíjak egy részének tartalékalapba történő átvezetése a regisztrációk után fog megtörténni.

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk a Szövetség, illetve a BiPi Kft **folyószámla egyenlegeit** is. Az egyenlegek minden esetben pozitívak voltak.

A **tartozások és kintlévőségek** esetében megállapítottuk, hogy a Szövetségnek nincs lejárt tartozása senki felé sem. Illetve ellenőriztük azt az állítást is, hogy a BiPi Kft megfizette tartozása egy részét a Szövetség felé.

Az **egyéb ellenőrzések** során egy véletlenszerűen kiválasztott hónapban megvizsgáltuk, hogy megtörtént-e a személyi jövedelem-adó adott hónapi átutalása, illetve egy másik hónapban rendezve volt-e egy betegbiztosító felé a járulék befizetése.

Az EB által végzett idej ellenőrzés nem tárt fel hiányosságot a Szövetség gazdálkodásában, ügyvitelében és kötelezettségei teljesítésében.

Az alábbiakban részleteiben bemutatjuk az egyes tételek ellenőrzését.

Az ellenőrzés módja

A vírus okozta korlátozások és az ellenőrzésben részt vevő személyek akadályoztatása (karantén) miatt az ellenőrzést online módon oldottuk meg, 2021. január 29-én, pénteken.

Az online mód itt azt jelentette, hogy ezen a napon délelőtt 10 óra körül elküldtük kérdéseinket az Ügyvezető elnöknek. A kérdések megválaszolására szűkös határidőt szabtuk (aznap este). Ezzel bizonyos mértékig elértük, hogy csak olyan dolgokra tudott a központ megválaszolni, amelyek el voltak készítve, tehát rendelkezésre álltak. A válaszokat határidőn belül, aznap még délután 3 óra előtt megkaptuk.

Ezt követően az Ellenőrző Bizottság tagjai közül négyen átnéztük a kapott anyagokat. Mivel nem tudtunk személyesen találkozni, mindenki átnézett minden anyagot 2021. február 01. estig. Kiegészítő kérdéseinket emailben tettük fel az Ügyvezető elnöknek, amelyekre választ is kaptunk azonnal.

A kiértékelést követően elkészítettük ezt a jegyzőkönyvet és elküldtük a Központnak, hogy ki tudja küldeni a Közgyűlés résztvevőinek még annak megkezdése előtt.

Az ellenőrzés tárgya

A 2020-as év tekintetében változtattunk az ellenőrzés témakörein. Az ellenőrzésre kerülő területek az alábbiak voltak:

1. Csapatok elszámolása a 2019-es évre kapott adó 2%-val
2. Iskolaügyi támogatások – Csapatok működésének közvetlen támogatása
3. Iskolaügyi támogatások – csapatprojektek
4. Tagdíjak
5. Folyószámlák egyenlege
6. Tartozások és követelések ellenőrzése
7. Egyéb ellenőrzések

Az alábbiakban részletesebben beszámolunk a fenti témakörök esetében elvégzett ellenőrzés eredményeiről.

1. Csapatok elszámolása a 2019-es évre kapott adó 2%-val

Az Intéző Bizottság által hozott korábbi döntés alapján a 2019-es adózási év alapján, 2020-as évben ténylegesen befolyt 2%-os adófelajánlásokból 11 közösség kapott támogatást.

Az ellenőrzés szűrőpróba-szerűen történt. Az alábbi dokumentumokat kértük be az SZMCS Központtól / Ügyvezető elnöktől ennek érdekében:

1. Kérjük bemutatni a 10. Dunaszerdahely csapattal kötött szerződést a támogatásról. Szerződés scan másolatát kérjük elküldeni emailben

A Központ elektronikus úton elküldte ezen szerződés másolatát (scannelt változatát). Az ellenőrzés során az EB megállapította, hogy a szerződés megkötése megtörtént, időben történt és azt az arra jogosultak írták alá.

Ezen tétel ellenőrzése során az EB nem tárt fel hiányosságot.

2. Kérjük bemutatni, hogy az 46. Léva csapatnak megtörtént a támogatás átutalása. Bankszámla kivonatot szeretnék kérni elküldeni erről az utalásról, elég internet bankból letöltöttet.

A Központ csatolta a 2019.11.07 napi bankszámla kivonatot, amely napon erre az utalásra sor került. A banki kiírásból megállapítható, hogy átutalásra az IB által jóváhagyott összeg került és az utalás a csapat bankszámlájára történt.

Ezen tétel ellenőrzése során az EB nem tárt fel hiányosságot.

3. Kérünk bemutatni, hogy 4. Rimaszombat csapat pontosan mekkora összeggel számolt el ezen támogatás kapcsán? Összeget elég megadni (amelynek nagyobbnak vagy egyenlőnek kell lennie a támogatás mértékével, ez esetben 380,41 Eur)

A Központ csatolta a csapat által, az elszámolás keretében benyújtott dokumentumokat. Ezen dokumentumok alapján az EB megállapította, hogy a csapat elszámolt a teljes támogatási összeggel, valamint a támogatást a csapat a saját működési költségeinek fedezésére fordította.

Ezen tétel ellenőrzése során az EB nem tárt fel hiányosságot.

4. Volt-e olyan csapat, amelyik végül nem kötött szerződést a 2% támogatások esetében? Ha volt, kérjük megnevezni.

Erre a kérdésre a Központ nemleges választ adott, tehát mind a 11 közösséggel megtörtént a szerződéskötés.

5. Volt-e olyan csapat, amelyik nem számolt el? Ha igen, kérjük megnevezni

Erre a kérdésre a Központ azt a választ adta, hogy mindegyik kedvezményezett csapat esetében időben megtörtént az elszámolás benyújtása. Egy csapat (Nádszeg) esetében még zajlik a hiánypótlás, a többi csapat elszámolása lezárult.

Ezen tétel ellenőrzése során az EB nem tárt fel hiányosságot.

Az EB az ellenőrzés alá vont fenti konkrét csapatokat Excel véletlenszám generálás funkció által adott, 1 és 11 közötti sorszám generálásával választotta ki a kedvezményezett csapatokat tartalmazó táblázatból.

2. Iskolaügyi támogatások – Csapatok működésének közvetlen támogatása

Az EB rendelkezésére álló adatok alapján 22 csapat volt jogosult támogatást igényelni a csapat működésére.

Ezzel kapcsolatosan kértük bemutatni, hogy az SZMCS elutalta a működési célú támogatási összeget véletlenszerűen kiválasztott csapatoknak. A bankszámla kivonatot ellenőriztük.

1. Utalás a 17. Kassa csapatnak

Az SZMCS bankszámla kivonata alapján a csapat felé az utalás megtörtént a jóváhagyott összegben. Ezen tétel ellenőrzése során az EB nem tárt fel hiányosságot.

2. Utalás a 11. Egyházfa – Hegysúr csapatnak

Az SZMCS bankszámla kivonata alapján a csapat felé az utalás megtörtént a jóváhagyott összegben. Ezen tétel ellenőrzése során az EB nem tárt fel hiányosságot.

3. Utalás a 4. Rimaszombat csapatnak

Az SZMCS bankszámla kivonata alapján a csapat felé az utalás megtörtént a jóváhagyott összegben. Ezen tétel ellenőrzése során az EB nem tárt fel hiányosságot.

Az EB az ellenőrzés alá vont fenti konkrét csapatokat Excel véletlenszám generálás funkció által adott, 1 és 22 közötti sorszám generálásával választotta ki a kedvezményezett csapatokat tartalmazó táblázatból.

Ezen felül az EB a banki kivonatok alapján minden utalást leellenőrzött az egyes kérvényező csapatok felé. Itt is mindent rendben találtunk az ellenőrzés során.

3. Iskolaügyi támogatások – csapatprojektek

Az iskolaügyi minisztérium támogatásából csapatprojektekre a 2020-as évben 19 kérelem került elfogadásra.

Ezzel kapcsolatosan kértük bemutatni, hogy az SZMCS elutalta a projekt célú támogatási összeget véletlenszerűen kiválasztott csapatoknak. A bankszámla kivonatot ellenőriztük.

1. Utalás a 4. Rimaszombat – „Felszerelés bővítés” projekt kapcsán

A rendelkezésre bocsájtott banki kivonatok alapján az utalás megtörtént a csapat felé két külön számláról (az elszámolások miatt). Ezen két utalás összege megfelel a csapat nyertes pályázatainak összegének.

2. Utalás a 27. Ipolyság – „Kreatív élet” projekt kapcsán

A rendelkezésre bocsájtott banki kivonatok alapján az utalás megtörtént a csapat felé két külön számláról (az elszámolások miatt). Ezen két utalás összege megfelel a csapat nyertes pályázatainak összegének.

3. Utalás a 35. Marcelháza – „Boszikonyha” projekt kapcsán

A rendelkezésre bocsájtott banki kivonatok alapján az utalás megtörtént a csapat felé két külön számláról (az elszámolások miatt). Ezen két utalás összege megfelel a csapat nyertes pályázatainak összegének.

Az EB az ellenőrzés alá vont fenti konkrét csapatokat Excel véletlenszám generálás funkció által adott, 1 és 19 (ennyi támogatott projekt volt) közötti sorszám generálásával választotta ki a kedvezményezett csapatokat tartalmazó táblázatból.

4. Volt-e olyan csapat, amelyik végül nem kötött szerződést, annak ellenére, hogy a kérelme elfogadásra került? Ha volt, kérjük megnevezni.

Erre a kérdésre a Központ azt a választ adta, hogy mindegyik kedvezményezett csapat megkötötte a szerződést. Ezen tétel ellenőrzése során az EB nem tárt fel hiányosságot.

5. Volt-e olyan csapat, amelyik nem számolt el 2021.01.28-ig? Ha igen, kérjük megnevezni.

Erre a kérdésre a Központ azt a választ adta, hogy mindegyik kedvezményezett csapat elszámolt. Ezen tétel ellenőrzése során az EB nem tárt fel hiányosságot.

4. Tagdíjak

A tagdíjakkal kapcsolatosan a befizetéseket, illetve a tagság állapotát ellenőriztük.

1. A TeePee rendszer alapján hány tagunk van? Darabszámot kérünk, illetve, ha van valamilyen összesítő kimutatás, akkor arról egy print screen-t

A Központ válaszában megadta, hogy 2020.12.31-én a TeePee rendszerben 1.445 tag volt regisztrálva. Ezen kívül a Központ rendelkezésünkre bocsájtotta azokat az anyagokat, amellyel a tagság állapotát fogja igazolni a „Podpora” támogatás keretén belül. Ezen anyagokban szereplő tagság száma megfelelt a TeePee rendszer kimutatásának (hiszen abból került kinyerésre).

Az ellenőrzés időpontjáig (2021.01.29) a rendszerbe 6 cserkészcsapat regisztrált (27cscs – 64 fő, 16cscs – 45 fő, 35cscs – 46 fő, 6cscs – 18 fő, 46cscs – 21 fő és 23cscs – 46 fő). A regisztráció folyamatosan zajlik.

Az EB a fenti válaszokat elfogadta.

2. Hány tagdíj befizetése nem történt meg 2021.01.28-ig? Darabszámot kérünk megadni

A Központ válaszában megadta, hogy még folyamatban van a regisztrációs időszak, ezért részlegesen tud nyilatkozni. A 2020.12.31-i állás szerint 1471 tagsági díj befizetése történt meg, 10 574,- € értékben.

A különbözet (1471-1445=26) tag a Somorjai csapathoz tartozik, akik ugyan fizettek tagdíjat a 2020-as évre, de ezen felül semmilyen adminisztrációs köteletségüket nem teljesítették, így nem kimutatható a tagságuk.

A 2021.01.29-i állás szerint folyamatosan érkeznek a regisztrációk és eddig az időpontig a következő csapatok fizettek tagdíjat: Komárom, Nagykapos, Bős, Kassa, Nagymegyer, Ipolyság, Fülek, Tardoskedd, összesen 3 945,- € értékben (ezek már 2021-es évre történő befizetések).

Az EB a fenti válaszokat elfogadta.

3. Mekkora összeg szerepel 2021.01.28-ig a tartalékalapban? Összeget kérünk megadni. Ha tagdíjak a megfelelő részének átvezetése a tartalékalapba még nem történt meg, akkor itt kérjük 0,- Eur feltűntetését.

A Központ válaszában megadta, hogy még nem történt meg az átvezetés, ezért a tartalék alapban 0,- € szerepel.

Az EB a fenti választ elfogadta.

5. Folyószámlák egyenlege

Az EB azt kívánta megvizsgálni, hogy a 2020-as év zárásakor mekkora összegek szerepeltek az egyes folyószámlákon. A Központ válaszában a következőket adta meg:

Az Iskolaügyi Minisztérium támogatásai számára fenntartott számla egyenlege 2020.12.31-én: 2 375,38 € volt.

Az SZMCS Központi számlájának egyenlege 2020.12.31-én: 27 701,31 € volt.

A BiPi Kft vállalkozási tevékenységéhez használatos számla egyenlege 2020.12.31-én: 1 706,37 € volt.

A Központ által csatolt három bankszámla kivonat alapján az EB meg tudott bizonyosodni ezen értékek pontosságáról.

Az EB a fenti válaszokat elfogadta.

6. Tartozások és követelések ellenőrzése

1. Van-e az SZMCS-nek lejárt határidővel tartozása? Ha igen, mekkora összeg és kinek?

A Központ válaszában megadta, hogy nincs kifizetetlen tartozása a Szövetségnek. Az EB a választ elfogadta.

2. A költségvetés kiértékelése alapján a BiPi Kft megfizette tartozása egy részét az SZMCS-nek. Kérjük az erről szóló utalás bemutatását (bankszámla kivonat), vagy pénztári bizonylat bemutatását.

A Központ válaszában bemutatta azt a bankszámla kivonatot, amellyel bizonyítja, hogy a BiPi Kft az általa felvett kölcsön (egy részét) visszafizette.

Az EB a választ elfogadta.

7. Egyéb ellenőrzések

Ebben a részben bankszámla kivonatok bemutatásával kértük igazolni az alábbi tranzakciók megvalósulását.

1. Betegbiztosítási járulékok megfizetése Dôvera felé a 2020. novemberi hónapra vonatkozóan. Ha ebbe a biztosítóba nem fizet az SZMCS senki után járulékot, akkor kérünk nemleges választ adni.

A Központ válaszában bemutatta azt a bankszámla kivonatot, amellyel bizonyítja, hogy a bemutatni kért átutalás megtörtént.

Az EB a választ elfogadta.

2. Fizetések utáni adó egyösszegű átutalása 2020. június hónapra vonatkozólag

A Központ válaszában bemutatta azt a bankszámla kivonatot, amellyel bizonyítja, hogy a bemutatni kért átutalás megtörtént.

Az EB a választ elfogadta.

Az EB az ellenőrzés alá vont fenti hónapokat és egészségügyi biztosítót Excel véletlenszám generálás funkció által adott, 1 és 12 (hónapok), illetve 1 és 3 (biztosítók) közötti sorszám generálásával választotta ki.

8. Véggövetkeztetés

Az EB a Szövetség éves pénzügyi ellenőrzése során hiányosságokat nem tárt fel. Az ellenőrzést sikeresnek ítéljük meg.

Tanulságként levonható, hogy az online módon történő ellenőrzés nagyságrendileg ugyanannyi időt vesz igénybe a résztvevők oldaláról, mintha az ellenőrzés a helyszínen valósult volna meg (utazással együtt). A teljes ellenőrzés végig vitele pedig mindenképpen hosszabb idő (2-3 nap), mint a személyes ellenőrzés során (1 nap). Ezért a jövőben is törekedni fogunk arra, hogy lehetőség szerint személyes ellenőrzést hajtson végre az EB.

Füss, 2020. február 01.

Az ellenőrzést elvégezte: Eke Máté, Horváth Dániel, Zajíček József, Bozsaky Tamás

Tudomásul vételre: Csémi Szilárd