

Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség

1143 Budapest, Stefánia út 2.

telefon: 06-1-252-2369

Fax: 06-1-251-2279

E-mail: info@hunsbate.hu

Web: www.moksz.hu

Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség Felügyelő Bizottság beszámolója

2023. év

A Felügyelő Bizottság 2023-ban jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végezte munkáját.

Tevékenységét az alapszabálynak megfelelően teljesítette.

I. A Felügyelő Bizottság feladatai:

- a Szakszövetség jogszabály szerinti működésének, illetve pénz- és vagyonkezelésének vizsgálata.
- az országos sportági szakszövetségek és a közhasznú szervezetek gazdálkodására vonatkozó jogszabályok és egyéb kötelező előírások betartásának ellenőrzése, a jóváhagyott költségvetés teljesítéséről szóló beszámolójelentés felülvizsgálata a Közgyűlés időpontja előtt
- a bizonylati fegyelem betartásának ellenőrzése
- a Szakszövetség vagyonának megóvása érdekében szükséges intézkedések ellenőrzése

II. Ellenőrzések módszerei:

- okmányok, iratok helyszínen történő áttekintésére alapozott közvetlen tapasztalatokon alapuló ellenőrzés
- a jogszabályban előírtak, a határozatok és azok teljesítésének egybevetése

Ellenőrzés ütemterve:

I. ellenőrzés

Az ellenőrzést végző szervezet vagy szervezeti egység:	Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség Felügyelő Bizottsága
Az ellenőrzés tárgya és célja:	2023.évi éves beszámoló
Ellenőrzött szervezet	Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés időpontja	2023.04.hó
Jelentés tervezet elkészítésének határideje:	2023.04.hó
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2023.05.hó
Vizsgálatvezető	Balika István
Az ellenőrzésben közreműködő felügyelő bizottsági tagok:	Bagó Teréz Gebhardtne Skalec Éva

II. ellenőrzés

Az ellenőrzést végző szervezet vagy szervezeti egység:	Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség Felügyelő Bizottsága
Az ellenőrzés tárgya és célja:	Tárgyi eszköz nyilvántartás, selejtezés gyakorlatának vizsgálata
Ellenőrzött szervezet	Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség
Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés, javaslatétel
Ellenőrzés időpontja	2023.09.01
Jelentés tervezet elkészítésének határideje:	2023.09.15
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2023.10.15.
Vizsgálatvezető	Balika István
Az ellenőrzésben közreműködő felügyelő bizottsági tagok:	Gebhardtne Skalec Éva

III. ellenőrzés

Az ellenőrzést végző szervezet vagy szervezeti egység:	Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség Felügyelő Bizottsága
Az ellenőrzés tárgya és célja:	Egy hazai szervezésű ISU naptaras verseny és véletlenszerűen kiválasztott edzőtábori elszámolás vizsgálata
Ellenőrzött szervezet	Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzést
Ellenőrzés időpontja	2023.09.01 hó.
Ellenőrzés időszaka	2023.01-12. hó
Jelentés tervezet elkészítésének határideje:	2023.11.01.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2023.11.15.
Vizsgálatvezető	Bagó Teréz
Az ellenőrzésben közreműködő felügyelő bizottsági tagok:	Gebhardtne Skalec Éva

IV. ellenőrzés

Az ellenőrzést végző szervezet vagy szervezeti egység:	Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség Felügyelő Bizottsága
Az ellenőrzés tárgya és célja:	Házi pénztár és valuta pénztár
Ellenőrzött szervezet	Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzést
Ellenőrzés időpontja	2024.02. hó
Ellenőrzés időszaka	2023.01.01-2023.12.31
Jelentés tervezet elkészítésének határideje:	2024.03.01
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2023.04.15
Vizsgálatvezető	Gedhardtne Skalec Éva
Az ellenőrzésben közreműködő felügyelő bizottsági tagok:	Bagó Teréz Balika István

V. Rendkívüli ellenőrzés

Az ellenőrzést végző szervezet vagy szervezeti egység:	Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség Felügyelő Bizottsága
Az ellenőrzés tárgya és célja:	A műkorcsolya szakágazat 2023-as finanszírozási helyzetének vizsgálata, javaslattétel az esetleges módosításra
Ellenőrzött szervezet	Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi, költségvetési ellenőrzés
Ellenőrzés időpontja	2023.III.-IV. negyedév
Ellenőrzés időszaka	2023.08-10 hó
Jelentés tervezet elkészítésének határideje:	2022.10.20
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2022.10.30
Vizsgálatvezető	Balika István
Az ellenőrzésben közreműködő felügyelő bizottsági tagok:	Bagó Teréz Gebhardtne Skalec Éva

Felügyelő Bizottság megállapításai:

- I. 2023.évi beszámoló áttekintése megtörtént. A könyvvizsgálók által ellenőrzött éves beszámolót a Felügyelő Bizottság egyhangúlag elfogadta.
- II. Tárgyi eszköz nyilvántartás, selejtezés gyakorlatának vizsgálata.

A tárgyi eszközök nyilvántartása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően precíz, pontos, naprakész. Tartalmazza az azonosításhoz és visszakövethetőséghez szükséges összes adatot. A selejtezési szabályzat megfelelő tartalmú. Az átnézett selejtezési jegyzőkönyvek szakszerűek. A leselejtezett eszközök jogszabályoknak megfelelő, hasznosítónak történő átadásáról a Szövetség gondoskodott.

III. Egy hazai szervezésű ISU naptáras verseny és egy véletlenszerűen kiválasztott edzőtábori elszámolás vizsgálata:

Az ellenőrzés során a MOKSZ által szervezett Mikulás kupának elszámolását ellenőriztük. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a bizonylatok, főkönyvi kartonok és elszámolások rendben voltak. Eltérés nem volt kimutatható. Nagyon precíz az elszámolás és minden tétel részletes kimutatható és visszakövethető.

Nemzetközi edzőtábor áttekintése rövidpályás gyorskorcsolya szakágnál történt. Bizonylatok, megrendelők, számlák és bizonylatok szűrőpróba szerint választottuk ki. A kiválasztott bizonylatok a számviteli törvénynek megfelelően kerültek elszámolásra. Külföldi bizonylatolás során néhány esetben nem került rá adószám, vagy a cím nem volt megfelelő. Sajnos a külföldi számlázási szabályok nem olyan szigorúak, mint a magyar bizonylatolási szabályok. Sok esetben nem is értik mi a különbség a nyugta és számla között. Természetesen a könyvelésbe bekerült bizonylatok szabályszerűek és az elszámolásuk is megfelelően történt.

IV. Házi pénztár és valuta pénztár

A HUF pénztár és a valutapénztárak ellenőrzését véletlenszerű kiválasztással végeztük. Az adott esetben a decemberi Mikulás Kupa elszámolásait ellenőriztük.

A külföldi szakszövetségek által befizetett nevezési díjak pénztárbizonylattal, számlamásolattal, résztvevők nevének felsorolásával országonként külön-külön rendszerezve, dokumentálva és az eseményhez kapcsolódóan összegezve szerepeltek a pénztárnaplóban. Ugyanilyen részletezettséggel állítódott össze a külföldi bírók díjának az elszámolása is, amelyhez minden esetben megbízási szerződést is csatoltak. A bizonylatok, elszámolások a rendkívül nagy tételszám ellenére tökéletesen rendezett formában voltak.

A bevételi- kiadási pénztárbizonylatok kiállítása a MOKSZ által használt sERPa rendszerben történik folyamatos sorszámozással.

A számlákon minden esetben szerepel az utalványozó aláírása a kifizetések jóváhagyása céljából. Szükség esetén a számla mellé csatolt feljegyzéssel is alátámasztott a kiadás indoklása.

Pénztárzárásra havonta, pénztárellenőrzésre időszakosan - előre nem egyeztetett – időpontban kerül sor.

A pénzkezelési szabályzatban meghatározott napi készpénz záró állomány túllépését nem tapasztaltuk.

Az elszámolásra kiadott összegek figyelése folyamatos, a felvett előlegekkel időben elszámolnak.

A vizsgált tételek alapján megállapítható, hogy a pénztárak elszámolási rendje minden tekintetben megfelel az előírásoknak.

V. Rendkívüli ellenőrzés

A Műkorcsolya Ágazat élén történt személyi váltás szükségessé tette az Ágazat finanszírozási helyzetének részletes felülvizsgálatát. Az Ágazat vezetése az Elnökség iránymutatása alapján kidolgozta a szezon hátralévő részére vonatkozó finanszírozási tervét. Ebben a munkában az FB részt vett és javaslatára az Elnökség 2023. november 8-i ülésén 2023/2024/13. számú határozatával elfogadta a Szakágazat módosított finanszírozási tervét.

A zárási anyagok és a dokumentációk 2023. évben nagyon rendezettek és precízek voltak. A Felügyelő Bizottság jelentésének elkészítési időpontjában a MOKSZ 2023. évi eredménykimutatása, mérlege és a könyvvizsgálói jelentés végleges állapotában nem állt rendelkezésünkre.

Budapest, 2023. 04.26.

Készítette:
Balika István Gebhardtne Skalec Éva Bagó Teréz
Felügyelő Bizottság
Dátum: 2024. 04.26.