

Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség

1143 Budapest, Stefánia út 2.

telefon: 06-1-252-2369

Fax: 06-1-251-2279

E-mail: [info@huns skate.hu](mailto:info@huns skate.hu)

Web: [www.moksz.hu](http://www.moksz.hu)

## **Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség Felügyelő Bizottság beszámolója**

**2024. 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:                           | 2024.évi éves beszámoló                                    |
| Ellenőrzött szervezet                                    | Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség                      |
| Az ellenőrzés típusa                                     | <b>Szabályszerűségi ellenőrzés</b>                         |
| Ellenőrzés időpontja                                     | 2025.04.hó                                                 |
| Jelentés tervezet elkészítésének határideje:             | 2025.04.hó                                                 |
| Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:          | 2025.05.hó                                                 |
| Vizsgálatvezető                                          | Balika István                                              |
| Az ellenőrzésben közreműködő felügyelő bizottsági tagok: | Bagó Teréz<br>Gebhardtné Skalec Éva                        |

### II. ellenőrzés

|                                                          |                                                                           |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Az ellenőrzést végző szervezet vagy szervezeti egység:   | Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség Felügyelő Bizottsága                |
| Az ellenőrzés tárgya és célja:                           | Banki tételek és elszámolások főkönyvi ellenőrzése, árfolyamok vizsgálata |
| Ellenőrzött szervezet                                    | Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség                                     |
| Az ellenőrzés típusa                                     | <b>Ellenőrzés, javaslattétel</b>                                          |
| Ellenőrzés időpontja                                     | 2024.09.01                                                                |
| Jelentés tervezet elkészítésének határideje:             | 2024.09.15                                                                |
| Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:          | 2024.10.15.                                                               |
| Vizsgálatvezető                                          | Balika István                                                             |
| Az ellenőrzésben közreműködő felügyelő bizottsági tagok: | Gebhardtné Skalec Éva                                                     |

### III. ellenőrzés

|                                                        |                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Az ellenőrzést végző szervezet vagy szervezeti egység: | Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség Felügyelő Bizottsága                                        |
| Az ellenőrzés tárgya és célja:                         | Dolgozók járulékainak elszámolása, dolgozói kedvezmények szabályszerűsége, igazolások áttekintése |
| Ellenőrzött szervezet                                  | Magyar Országos Korcsolyázó Szövetség                                                             |
| Az ellenőrzés típusa                                   | <b>Szabályszerűségi ellenőrzést</b>                                                               |
| Ellenőrzés időpontja                                   | 2024.09.01 hó.                                                                                    |
| Ellenőrzés időszaka                                    | 2024.01-12. hó                                                                                    |
| Jelentés tervezet elkészítésének határideje:           | 2025.03.01.                                                                                       |
| Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:        | 2025.03.31.                                                                                       |
| Vizsgálatvezető                                        | Bagó Teréz                                                                                        |
| Az ellenőrzésben közreműködő felügyelő                 | Gebhardtné Skalec éva                                                                             |

|                   |                       |
|-------------------|-----------------------|
| 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                                     | <b>Szabályszerűségi ellenőrzést</b>                        |
| Ellenőrzés időpontja                                     | 2025.02. hó                                                |
| Ellenőrzés időszaka                                      | 2024.01.01-2024.12.31                                      |
| Jelentés tervezet elkészítésének határideje:             | 2025.03.01                                                 |
| Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:          | 2025.04.15                                                 |
| Vizsgálatvezető                                          | Gedhardtne Skalec Éva                                      |
| Az ellenőrzésben közreműködő felügyelő bizottsági tagok: | Bagó Teréz<br>Balika István                                |

#### Felügyelő Bizottság megállapításai:

- I. 2024.évi beszámoló áttekintése megtörtént. A könyvvizsgálók által ellenőrzött éves beszámolót a Felügyelő Bizottság egyhangúlag elfogadta.
- II. Banki tételek és elszámolások főkönyvi ellenőrzése, árfolyamok vizsgálata

Az MKB HUF elszámolási betétszámlájának, valamint az EUR bankszámlának - mint a legnagyobb forgalmú devizaszámlának - a vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott bankkivonatokat áttekintésével történt. A kiválasztott kivonatokban elszámolt bevételek kiadások révén a vevő követelések, szállítói tartozások, NAV kötelezettségek tételes kiegyenlítése rendben volt.

A bankszámlák könyveléséhez kapcsolódó bankkártya elszámolások áttekinthetők, a főkönyvi kivonatban név szerint külön-külön főkönyvi számra könyvelve.

Az árfolyam differenciák előírásoknak megfelelően részletezett főkönyvi szintű bontása kiegészítve analitikus nyilvántartással, hiteles képet ad ezen elszámolások helyességéről.

Az árfolyam különbözetek számítása az MNB hivatalos középárfolyamának alkalmazásával került meghatározásra.

- III. Dolgozók járulékainak elszámolása, dolgozói kedvezmények szabályszerűsége, igazolások áttekintése

A havi jövedelem elszámolások (2508 bevallások) részét képező –kedvezmények érvényesítésére vonatkozó – igazolások nyilvántartása rendezett.

A nyilatkozatok elsősorban családi adókedvezmény, esetlegesen betegség miatt érvényesíthető kedvezmény, valamint a vidéki bejelentett lakcímmel rendelkezők bérletének igénylése céljából lettek leadva. Ez utóbbi esetben a MOKSZ megyei bérletet fizet az illetékes munkavállalóknak név szerint dokumentált elszámolással. A családi adókedvezmény igénylés nem számottevő, a leadott igazolások összhangban vannak a havi bérelszámolások SZJA tételeivel. A NAV által közzétett kedvezményes foglalkoztatás keretében alkalmazható munkaerő nincs a MOKSZ-nál.

A kedvezmények nyilvántartásának a frissítése folyamatos, naprakészen aktualizálva.

A dolgozók járulékainak elszámolása tekintetében a 08-as bevallások, a NAV folyószámla és a főkönyvi kivonatban részletezett járulék elszámolási kötelezettségek megfelelő sorai egyezőséget mutatnak.

#### 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.

A zárási anyagok és a dokumentációk 2024. évben nagyon rendezettek és precízek voltak.

A Felügyelő Bizottság jelentésének elkészítési időpontjában a MOKSZ 2024. évi eredménykimutatása, mérlege és a könyvvizsgálói jelentés végleges állapotában nem állt rendelkezésünkre.

Budapest, 2025. 04.26.

|                                                          |
|----------------------------------------------------------|
| Készítette:                                              |
| Balika István      Gebhardtné Skalec Éva      Bagó Teréz |
| Felügyelő Bizottság                                      |
| Dátum: 2025. 04.26.                                      |