

Az Ellenőrző és Számvizsgáló Bizottság beszámolója a MAITT 2011. évi működéséről

Az Ellenőrző és Számvizsgáló Bizottság /EB/ a 2003. évi Közgyűlés által elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ) szerint tevékenykedik.

Az ellenőrzés időszaka: 2011. 01.01. – 2011. 12. 31.

Az ellenőrzés tárgya:

- 1.) A MAITT Alapszabálya és egyéb vonatkozó szabályozások szerint történő működés az alábbi testületekben: (vezetőség, elnökség, területi- és szakmai szekciók).
- 2.) A MAITT gazdálkodása, számviteli, pénzügyi tevékenysége, ügyvitele, könyvelése, bizonylatok, szerződések, dokumentumok, megállapodások, belső szabályzatok, vezetőségi, elnökségi ülések, jegyzőkönyvek, határozatok, döntési mechanizmusok.
- 3.) A 2010. évi beszámolóban jelzett hiányosságok, problémák megszüntetésének ellenőrzése

Az EB célja a korábbi évekhez hasonlóan: Az átlátható működés feltételeinek megteremtése, a mindenkor hatályos és vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályzatoknak, mindenképp a MAITT Alapszabályának megfelelően történő folyamatos tevékenység. A társasági közös források megszerzésének, a rendelkezésre álló bevételek alakulásának, felhasználásának, elosztásának ellenőrzése. A kiadások mértékének és indokoltságának valamint a kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése.

Az EB elnöke 2011. évben valamennyi, a MAITT működését érintő fontos és lényeges kérdéstről szóban és szükség esetén elektronikus vagy nyomtatott formában írásban is tájékoztatást kapott, véleményét az elnökség és vezetőség tagjai kikérték és igényelték, megállapításai a különböző szintű döntéseknél figyelembe vételre kerültek.

I. Vezetőség, Elnökség, Szekciók

- 1.) Az EB elnöke rendszeresen meghívást kapott és részt vett az elnökségi, vezetőségi üléseken. Az ülésekről készült jegyzőkönyvek, határozatok írásba foglalása, sorszámmal való ellátása minden esetben megtörtént. A meghívók időben kiküldésre kerülnek – általában e-mail útján - a napirendi pontok ismertetésével. Az elmúlt évek beszámolóiban már sorozatosan megemlítésre került, de 2011-ben sem változott érdemben, hogy **a napirendi pontokhoz kapcsolódó részletes anyagok többnyire csak az üléseken kerülnek írásos formában a tagok kezébe, melynek következtében nincs kellő illő a véleményformálásra, felkészülésre, az azonnali döntési igény miatt.** A vezetőségi tagok ezért nincsenek teljes körű információ birtokában, mely ronthatja a döntések határfokát. 2011-ben is általános volt, hogy e-mail útján történt meg az információ csere, vélemény nyilvánítás, sőt szavazás is, mely egyre többet alkalmazott gyakorlattá vált. Meg kell említeni, hogy **az elektronikus szavazás feltételrendszere az Alapszabályban nem rendezett és**

meghatározott. A költségviselési kötelezettséggel járó döntések szabályozása sem egyértelmű, ezért a döntések esetiek, nem mindig konzekvensek. A kiemelt fontosságú ügyekben, személyi kérdések esetében az írásos előterjesztések ülések előtti kiküldése továbbra sem valósul meg minden esetben, ezért ennek jövőbeni megoldására nagyobb figyelmet kell fordítani. A vezetőségi és elnökségi ülések határozatképesek, mely az operativitást elősegíti, a tanácskozási joggal rendelkező területi és szakmai szekciók vezetői azonban ritkán vesznek részt az üléseken, emiatt a kapcsolat a vezetőség és a szekciók között nem optimális. Ebből következően nem lehet megfelelő információ csere illetve annak a tagság felé továbbítása sem. Örvendetes, hogy a területi és szakmai szekciók 2011. évi tevékenységéről a beszámoltatás megtörtént. A korábbi határozatok elektronikusan visszakereshetők az üléseken, mely elősegíti a munkát. A MAITT vezető testületeinek tevékenysége összességében a korábbi évekhez viszonyítva rendezettebbé, szabályozottabbá vált.

- 2.) A 2011. év pénzügyi beszámolója és a 2012. év költségvetési terve a soron következő Közgyűlésig elkészült. Ez a folyamat az elmúlt években megszokott gyakorlattá vált. **Az Alapszabály rendelkezése szerint szükséges szabályzatok – az elmúlt években sorozatosan kifogásolt etikai és fegyelmi szabályzat kivételével - rendelkezésre állnak.**
- 3.) Utaztatási terv az Alapszabály szerint a Költségvetési terv része. Külön Utaztatási terv nem készült, de a kérdést rendező támogatási szabályzat tervezete elkészült, és a vezetőség elé kerül megvitatásra, elfogadásra. Ezzel a szabállyal évek óta tartó hiányosság kerül felszámolásra , mely rendelkezik a költségvetés jelentős tételét képező támogatások kereteiről, és felhasználásuk elveiről, mely nagy előrelépés a szabályozottság területén.
- 4.) **A MAITT Alapszabályában rögzített etikai és fegyelmi valamint érdekvédelmi bizottságok továbbra sem működnek. Ezek a bizottságok gyakorlatilag feladat nélküliek.** Esetleges változtatás – megszüntetésük vagy új bizottságok létrehozása - Alapszabály módosítást igényel, melyre vonatkozó javaslat már a 2007. évi EB beszámolóban rögzítésre került de a kérdés rendezésére ez ideig nem került sor. Az elmúlt évhez hasonlóan 2012-ben is felvetődik javaslatként: gazdasági szekció és vagy szakmapolitikai szekció létrehozása, melyben a mindennapi betegellátási gyakorlat részévé váló vezetői, menedzsment és kommunikációs kérdésekkel lehetne foglalkozni. Külön szakmai érdekvédelemre nincs szükség, azt ágazati szinten kell megvalósítani és működtetni. A tervezett transzplantációs szakmai szekció létrehozásához Közgyűlés döntése szükséges, hasonlóan az előbbieken felvetett szekció létrehozásához vagy a nem működők megszüntetéséhez.
- 5.) A Területi- és Szakmai Szekciók az Alapszabály szerint az általuk elkészített SZMSZ szerint működnek. A 2011. évben elvégzett munkáról részletes beszámoló történt vezetőségi ülésen. A társaság szakmai tevékenysége jelentős részben a területi és szakmai szekciókban zajlik, ezért a MAITT egészének működése szempontjából a szekciók aktivitásának döntő szerepe van. A beszámolók tartalma alapján megállapítható, hogy a szakmai- és területi szekciók aktivitása sokat fejlődött működésük rendszeresebbé és szabályozottabbá vált. Ezen a területen is sikerült előrelépni. A MAITT vezetősége valamint az „Anesztézia biztonságáért Alapítvány”

kuratóriuma az elmúlt évekhez hasonlóan 2012-ben is együttműködik a szakma céljai érdekében, mely elsősorban a támogatások rendszeres egyeztetésében és megosztásában nyilvánul meg.

- 6.) 2009-ben a Közgyűlés a Küldöttek számának csökkentése mellett döntött, az Alapszabály megváltoztatásra került. A küldött választásra vonatkozó szabályozás bonyolult rendszer, melynek a gyakorlatban nem lehet eleget tenni, ugyanakkor tény, hogy a küldöttek számának csökkentése következtében a Közgyűlések határozatképessége biztosított, az operativitás, hatékonyság növekedett, mely mindenképpen előnyös. Felülvizsgálatot igényel, hogy a területi szekciók nem rendelkeznek önálló gazdálkodással, ugyanakkor az Alapszabályban saját költségvetés elkészítése és működésük saját bevételekből történő biztosítása került rögzítésre. Az Alapszabály sajnos nem rendelkezik kellő részletességgel a küldöttválasztás eljárásrendjéről, az elektronikus szavazás lehetőségéről, nem egyértelmű, hogy a pótküldöttek száma pontosan hány fő legyen. Ezek a problémák az elmúlt év gyakorlatában kerültek felszínre. A területi szekciókban a küldöttválasztás általában elektronikus szavazással zajlott, mely lehetőség az Alapszabályban jelenleg nem szerepel. Fentiek miatt már az elmúlt két évre vonatkozó beszámolóiban is rögzítésre került, hogy a 2009. évi küldöttválasztás nem minden tekintetben zajlott az Alapszabálynak megfelelően és az Alapszabály több területre vonatkozó módosítása szükségessé vált.

II. MASZK NKFT

2008. és 2009. évben a MASZK NKFT pénzügyi mérlege pozitív volt, sajnos 2010-ben viszont negatívvá vált és ez a tendencia folytatódott. A MASZK NKFT ügyvezető igazgatójának lemondását követően pályázat került kiírásra 2011. utolsó negyedében, mely sikeresen lezajlott. Az átadás-átvétel rendben és jegyzőkönyvben dokumentáltan megtörtént. A cég felügyeletét ellátó ellenőrző bizottság jelentésében részletesen tartalmazza a MASZK NKFT 2011. évi működésére vonatkozó alapvető adatokat és megállapításokat. A negatív pénzügyi tendencia miatt a törzstőkének a vonatkozó jogszabály szerinti minimumra történő leszállítására van szükség, mely 500.000 Ft. Az új vezetés segítségével mindenképpen szükséges a MASZK NKFT működésének stabilizálása, pénzügyi mérlegének pozitívvá tétele 2012-ben. Ennek érdekében változtatásra van szükség. Lényeges, hogy a jövőben a MAITT olyan gazdasági társaságnak legyen a tulajdonosa, amely a hasznos szakmai támogató tevékenység mellett pozitív gazdálkodást folytat, mert különben a kötelezettségek a társaságot terhelik. A MAITT vezetőségi üléseinek többségén napirendi pontként szerepelt a MASZK NKFT helyzete és kérdése 2011. év folyamán végig. A MASZK NKFT működésével kapcsolatban a FEB szabálytalanságot, jogszerűtlenséget nem jelzett. A megfelelő beszámolók az ügyvezető és a FEB elnöke részéről megtörténtek és írásban a vezetőség rendelkezésére álltak.

III. Pénzügyi, vagyoni helyzet, gazdálkodás, bizonylatok, szerződések

- 1.) A bizonylatok rendje a kettős könyvelés számviteli szabályai szerint történik és megfelelően dokumentált. A hatályos jogszabályok szerint a MAITT gazdálkodása tekintetében könyvvizsgálói jelentés nem szükséges a gazdálkodásról, a pénzügyi

beszámoló megfelelőségéről, azt csak 50 millió Ft feletti éves pénzforgalom esetén írja elő a jogszabály. A MAITT 2011. évi pénzügyi helyzetéről készített beszámoló az elmúlt évek megszokott gyakorlatához hasonlóan tartalmában és kivitelében egyaránt magas színvonalú, igényes. Az elfogadott és érvényben lévő vagyongazdálkodási, pénzkezelési szabályzat valamint a számviteli törvény és egyéb vonatkozó és hatályos jogszabályok szerint történik a pénzkezelés, könyvelés, utalványozás és a bizonylatozás, mellyel kapcsolatban probléma, kifogás 2011-ben sem merült fel.

- 2.) A MAITT működésével összefüggő szerződések, megállapodások megfelelően, dokumentáltak, átláthatók.
- 3.) A MAITT 2011. évre vonatkozó költségvetését 15.050.000 Ft összegben fogadta el a Közgyűlés. A MAITT összességében a tervezetthez képest 1.433.377 Ft-al nagyobb bevételt ért el, míg kiadásait 54.000 Ft-al a tervezett szint alatt realizálta. A 2011. évi pénzügyi mérleg tehát pozitív. A bevételek egyes tételeinek arányában a tervezetthez képest változások következtek be. A konferencia és a tagdíj bevételek a tervezettnél magasabb szinten teljesültek, míg a hirdetések és a befektetési jegyekből származó bevétel a tervezett szint alatt maradt. A befektetési jegyekből így is csaknem 1 millió Ft nyereséget realizált a Társaság. A tagdíjbevételek közel 14%-os emelkedést mutatnak, mely jelzik az erre vonatkozó erőfeszítések eredményességét. A 2011. év gazdálkodása kifejezetten sikeresnek mondható, a MAITT vagyona növekszik. 2007-ben a pénzügyi mérleg negatív volt, majd 2008-ban és 2009-ben emelkedő tendenciával pozitív, 2010-ben pedig, bár minimális mértékben ugyan, de negatív, és 2011-ben ismét pozitív. A bevételek és kiadások alakulásának részletes adatait és kapcsolódó értékelést a kincstárnoki beszámoló tartalmazza. **Össességében: a MAITT gazdálkodása 2011-ben kiválóan minősíthető, pénzügyi helyzete stabil, a vagyon növekedett.**
- 4.) A Kincstárnok részéről a Társaság vezetősége számára ismételten megfogalmazódtak ajánlások, melyek a 2012. évi költségvetés tervezése során megfontolásra, elfogadásra javasoltak. Nem nélkülözhető a szakmapolitikai prioritások definiálása a rendelkezésre álló források felhasználásában, valamint az egyes konkrét támogatásokhoz kapcsolódó keret tervezés sem. Javasolt emellett még tartalékkeret meghatározása is előre nem várható többlet kiadásokra. A magasabb tagdíj bevezetése és a fizetési morál javítására tett konkrét és határozott intézkedések folytatása mellett a befektetési jegyek tekintetében a javasolt alternatívák közül lehet dönteni annak érdekében, hogy az abból származó nyereség az előző évnél magasabb szinten legyenek realizálható.

IV. Alapszabály módosítás szükségességének területei

- Elektronikus szavazás lehetőségének biztosítása és a kapcsolódó eljárásrend pontos meghatározása a különböző testületekben: vezetőség, elnökség, területi és szakmai szekciók
- Etikai és fegyelmi valamint érdekvédelmi bizottság létjogosultságának felülvizsgálata, a Közgyűlés döntése alapján esetlegesen új bizottságok létrehozása
- Küldött választás eljárás rendjének és összetételének pontosítása
- Területi és szakmai szekciók működésére vonatkozó szabályozás felülvizsgálata, aktualizálása

Összefoglalva:

- **A MAITT működése megfelelő, gazdálkodása 2012-ben javult pénzügyi helyzete jó, vagyona növekszik.**
- **A működés átláthatósága, szabályozottsága, dokumentáltsága összességében javult. A számviteli, utalványozási, bizonylati, dokumentációs rendben szabálytalanság nem volt észlelhető. A szerződések, jegyzőkönyvek, határozatok jogszerűek, írásban dokumentáltak.**
- **A MASZK NKFT működésében az ügyvezető igazgató megbízásával a változtatás megkezdődött. Elvárás 2012. évben a megfelelő szakmai működés mellett a negatív tendenciák felszámolása, pozitív mérleg elérése.**
- **2011-ben a MAITT különböző testületeinek működésében tapasztalható hiányosságok miatt azok 2012-ben történő megoldása valamint az Alapszabály felülvizsgálatát követően a szükséges módosítások végrehajtása javasolt.**

Dombóvár, 2012. május 02.

Dr. Kerekes László
MAITT EB elnöke

MAITT Közgyűlés elé terjesztve: Siófok, 2012. május 03.