

Az Ellenőrző és Számvizsgáló Bizottság beszámolója a MAITT 2013. évi működéséről

Az Ellenőrző és Számvizsgáló Bizottság /EB/ a 2003. évi Közgyűlés által elfogadott működési rend szerint tevékenykedik.

Az ellenőrzés időszaka: 2013. 01.01. – 2013. 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 2012. évi beszámolóban jelzett hiányosságok, problémák megszüntetésének ellenőrzése

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

Az EB - a korábbi évekhez hasonlóan a 2013. 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 a vezetőségi ülésekre. Elnökségi ülések nincsenek, a MAITT-t a vezetőség irányítja. Az ülésekről készült jegyzőkönyvek, határozatok írásba foglalása, sorszámval való ellátása minden esetben megtörtént. A meghívók email útján időben kiküldésre kerülnek a napirendi pontok ismertetésével. A korábbi évekhez hasonlóan megjegyzendő, hogy *a napirendi pontokhoz kapcsolódó részletes információk 2013-ban is többnyire csak az üléseken kerültek ismertetésre, melynek következtében nem állt rendelkezésre kellő illő a tagok számára az átgondolt, megalapozott véleményformálásra.* A vezetőségi tagok ezért nincsenek a teljes körű információ birtokában, mely ronthatja a döntések határfokát. 2013-ban is kizárólagos volt, az e-mail útján történő információ csere, vélemény nyilvánítás, sőt szavazás is, mely általánosan alkalmazott gyakorlattá vált javítva az operativitást. *Az elektronikus szavazás feltételrendszere az Alapszabály 2012-es módosításával kialakításra került és teljes körűen beépült a gyakorlatba. A költségviselési kötelezettséggel járó döntések a 2 éve kialakított szabályozásnak megfelelően történtek. A vezetőségi és elnökségi*

ülések határozatképesek voltak, mely az operativitás alapvető feltétele. A tanácskozási joggal rendelkező területi és szakmai szekciók vezetői azonban változó gyakorisággal vettek részt az üléseken, ezért a kapcsolat a vezetőség és a szekciók között nem optimális. Ebből következően nem lehetett megfelelő az információ csere illetve annak a tagság felé továbbítása sem. Összességében a MAITT vezető testületeinek tevékenysége a hiányosságok fokozatos csökkentésével a korábbi évekhez viszonyítva tovább javult, szabályozottabbá vált.

- 2.) A hatályos jogszabályok szerint 2013-tól kezdődően a társaság tevékenységére vonatkozó beszámoló jelentés kötelező eleme a közhasznúsági melléklet. Ennek elkészítése évente, így ebben az évben 2014. 05. 31-ig szükséges annak érdekében is, hogy pályázati támogatásban lehessen részesülni.
- 3.) *A MAITT Alapszabályának több pontra kiterjedő, jelentős módosításai még 2012-ben a Közgyűlés által elfogadásra kerültek. A módosítás és aktualizálás elengedhetetlenül szükséges volt a szabályszerű működéshez. Az egységes szerkezetbe foglalt, módosított, új Alapszabályt a tagság számára elérhetővé kell tenni, melyet a jövőben elfogadásra kerülő módosításokkal mindenkor aktualizálni szükséges.*
- 4.) A Területi- és Szakmai Szekciók az Alapszabály szerint az általuk elkészített Szervezeti és Működési Szabályzat szerint működnek. Évente beszámolnak a vezetőségnek tevékenységükről. 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 2013-ban tovább fejlődött, többségében tervezetté, szabályozottá vált. A MAITT vezetősége valamint az „Anesztézia biztonságáért Alapítvány” az elmúlt évekhez hasonlóan 2013-ben is együttműködött a közös célok megvalósítása érdekében.

II. MASZK NKFT

A MASZK NKFT. működésének felügyeletét a gazdasági társaság felügyelő bizottsága (FEB) látja el, mely bizottság 2014-ben bejelentette lemondását és a MASZK Nkft könyvelője sem vállalja tovább a feladatot. A mérleg beszámoló mellett a MASZK NKFT számára is kötelező a közhasznúsági jelentés elkészítése 2014. 05. 31-ig. A MAITT főtitkár tájékoztatása szerint új könyvelő veszi át a feladatot. *A MASZK NKFT a 2013. évben gyakorlatilag nem működött.* Lényeges, hogy a MAITT olyan gazdasági társaságnak legyen a tulajdonosa, amely működőképes, céljának megfelelő tevékenységet és pozitív gazdálkodást folytat, mert különben a kötelezettségek a társaságot terhelik. A szabályszerű működés mielőbbi helyreállítása szükséges. *Amennyiben a működtetés nem látszik biztosíthatónak vagy tartósan ellehetetlenül, a Közgyűlés döntése szükséges a gazdasági társaság további sorsáról, megszüntetéséről, vagy a megfelelő működési feltételek biztosításának módjáról.*

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

- 1.) A bizonylatok rendje a kettős könyvelés számviteli szabályai szerint történik és megfelelően dokumentált. Jelenleg könyvvizsgálói jelentés nem szükséges a MAITT gazdálkodásról, a pénzügyi beszámoló megfelelőségéről, mert azt csak 50 millió Ft feletti éves pénzforgalom esetén írja elő a jogszabály. A MAITT aktuális pénzügyi

helyzetéről, 2013. évi költségvetésének teljesítéséről készített számszaki és szöveges 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 szabálytalanság nem volt, probléma, kifogás 2013-ban sem merült fel.*

- 2.) *A MAITT működésével összefüggő szerződések, megállapodások megfelelően, dokumentáltak, átláthatók.*
- 3.) **A MAITT 2013. évre vonatkozó költségvetését 26 946 731 Ft bevétellel és 17 587 671 Ft kiadással teljesítette. *Az eredmény tehát 9 359 060 Ft, ami az elmúlt évek gazdálkodását tekintve kiugróan magas, igen jelentős mértékű.* A költségvetés a tervezéskor megfogalmazott általános és szakmai prioritások mentén sikeresen teljesült. A bevételek területén kiemelendő a nagyon magas konferencia bevétel, de emelkedtek a hirdetésből és tagdíjból származó bevételek valamint a támogatások is. A kiadások, bár meghaladták a tervezettet, de az extrém magas bevételek erre fedezetet nyújtottak. Összességében a Társaság költségvetését 13.081.731 Ft bevételi többlettel (a tervezetthez képest), kiadásait pedig 3.722.671 Ft többletkiadással (a tervezetthez képest) teljesítette. A 2012. évhez képest tehát, amikor minimálisan negatív eredmény ért el a társaság, a 2013. év jelentős pozitív változást eredményezett. A korábbi évek pozitív pénzügyi mérlegét tehát 2013-ban sikerült visszaállítani és jelentős mértékben túlszárnyalni. A MAITT pénzügyi helyzete, gazdálkodása stabil, a tőke erősség, a likviditási mutató növekedett, mely alapot teremt a jövőbeni biztonságos működéshez. A MAITT tulajdonában lévő 38 576 780 Ft értékű Optima befektetési jegyekből 2013-ban 5 660 796 árfolyam nyereséget realizált a Társaság, mely közelítőleg 1 millió Ft-al haladja meg az előző évi nyereséget. A bevételek és kiadások alakulásának részletes adatait és kapcsolódó értékelést a kincstárnoki beszámoló tartalmazza. **Összességében: a MAITT gazdálkodása 2013-ban kiemelkedő eredményt mutat, a pénzügyi helyzet az elmúlt évekhez viszonyítva kedvezőbb.****
- 4.) *A Kincstárnok részéről a Társaság vezetősége számára ismételten megfogalmazásra kerültek a 2014. évi költségvetés tervezése során megfontolásra javasolt ajánlások. Megemlítendő, hogy 2013-ban különösen a bevételek és kisebb mértékben a kiadások alultervezettek voltak. Továbbra sem nélkülözhető a szakmapolitikai prioritások definiálása a rendelkezésre álló források felhasználásában, valamint az egyes konkrét támogatásokhoz kapcsolódó keret tervezés sem. Az elmúlt évhez hasonlóan tartalékkeret meghatározása is javasolt az előre nem látható, váratlan többlet kiadásokra.*

IV. Javaslatok

- 1.) Mivel a MAITT-t évek óta a vezetőség irányítja, az elnökség Alapszabályban megfogalmazott szerepe nem érvényesül. A gyakorlati működés és az Alapszabály harmonizációja szükséges.
- 2.) A vezetőségi ülések napirendi pontjaihoz kapcsolódóan a megfelelő döntés előkészítés érdekében részletesebb anyag kiküldések javasoltak.

- 3.) A MASZK Nkft. szabályszerű működtetése érdekében intézkedések szükségesek (könyvelés, jogszabályban előírt jelentések, beszámolók, FEB). Emellett a gazdasági társaság további sorsáról a Küldöttközgyűlés döntése javasolt.
- 4.) A bizottságok és szekciók meghatározásában és működésében a fejlődésnek, a változó igényeknek és feladatoknak a MAITT céljaival összefüggésben történő figyelembe vétele javasolt.
- 5.) A MAITT demokratikus és szabályozott működése érdekében kiemelten fontos kérdés az általában évenként összehívott Közgyűlés határozatképessége. Minden küldött biztosítson helyettest a pótküldöttek bevonásával akadályoztatás esetén.
- 6.) A 2014. évi költségvetés tervezése során javasolt a Kincstárnok által megfogalmazott ajánlások figyelembevétele.

Összefoglalva:

- **A MAITT működése megfelelő, gazdálkodása stabil, pénzügyi helyzete jó, vagyona növekszik.**
- **A működés átláthatósága, szabályozottsága, dokumentáltsága összességében tovább javult. A számviteli, utalványozási, bizonylati, dokumentációs rendben szabálytalanság nem volt észlelhető. A szerződések, jegyzőkönyvek, határozatok jogszerűek, írásban dokumentáltak.**
- **A 2012. évi működésre vonatkozó jelentésben megfogalmazott hiányosságok korrekciója 2013-ban nagyrészt megtörtént.**
- **A MAITT különböző testületeinek és a MASZK Nkft-nek működését érintő észrevételek figyelembevétele javasolt a 2014. évben.**

Dr. Kerekes László
MAITT EB elnöke

MAITT Közgyűlés elé terjesztve: Siófok, 2014. május 22.

