

A jelentés alapját képezi a MISZK 2017. 1-6. havi főkönyvi kivonata és a munkaszámos kimutatása, valamint helyszíni ellenőrzés és Főtitkár, Gazdasági titkár ill. a Számvitelért felelős személy meghallgatása

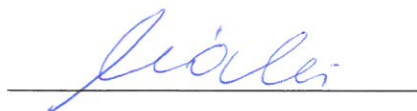
1

SZÁMVIZSGÁLÓ BIZOTTSÁG

JELENTÉSE

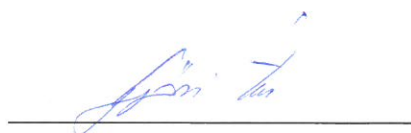
a Magyar Igazságügyi Szakértői Kamara gazdasági és pénzügyi működésének ellenőrzése

2017. 1-6 . hó



Dr. Csáki Bertalan

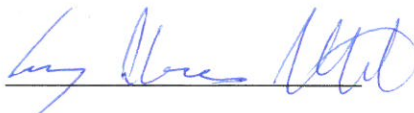
SZB tag



Györi Éva

SZB tag

Látta és jóváhagyta:



Luczay-Pénzes Attila

SZB Elnök

Számvizsgáló Bizottság jelentése a Magyar Igazságügyi Szakértői Kamara 2017. január-június havi költségvetése végrehajtásáról, a Kamara eszközei felhasználásának a szabályszerűsége és célszerűsége tárgyában

(a MISZK 2017. március 18-i Küldöttgyűlése határozatának végrehajtására tekintettel, a Főtitkár kérésére)

Az igazságügyi szakértőkről szóló 2016. évi XXIX. törvény (a továbbiakban: Szaktv.) 81. §-a alapján megalakult a Számvizsgáló Bizottság (a továbbiakban: SZB), melynek 2017. április 18. napja óta van elnöke². A Szaktv. értelmében az SZB a Magyar Igazságügyi Szakértői Kamara (a továbbiakban: Kamara) gazdasági és pénzügyi működését ellenőrzi. Az SZB munkatervének megfelelően 2017. június 13. és június 30-a között az SZB időszaki ellenőrzést lefolytatta az SZMSZ-ben meghatározottak szerint.

Az SZB célja a gazdasági és működési ellenőrzése, amely jelen esetben jelenti a Kamara eszközei felhasználásának a szabályszerűségéről és célszerűségéről szóló ellenőrzést.

A Kamara önkormányzati elven alapuló, az igazságügyi szakértők érdekeit képviselő köztestület. A köztestület alapítására, működésére vonatkozó legfontosabb szabályokat az államháztartásról szóló törvény³ (már nem a Ptk.) szabályozza és a Szaktv. határozza meg. A Szaktv. 60. § (2) bekezdés alapján a Kamarát a törvényszék nem veszi nyilvántartásba.

A köztestület működését, gazdálkodásának sajátosságait a Szaktv. előírásai határozzák meg. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) az egyéb szervezetek közé sorolja a köztestületet, így vonatkozik rá a hatályos a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Korm.rendelet).

A köztestület gazdálkodását érintő fontosabb adó- és egyéb jogszabályok:

- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény,
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény,
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény,
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény,
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény,
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2011. évi CLVI. törvény,
- az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény.

A Kamara céljára, szervezetére, működésére és gazdálkodására vonatkozó legfontosabb keretszabályokat a Szaktv. határozza meg, melynek felhatalmazása alapján az alapszabályban kell a törvénnyel összhangban meghatározni a működésre és a gazdálkodásra vonatkozó részletes szabályokat.

¹ SZB jogai és kötelezettségei az Alapszabály 20. § szerint, a Szaktv. 81. § alapján

² XX-IFFO/2214/5/2017.

³ Áht. mód. tv. 8/A. §

A Kamara rendelkezik Alapszabállyal, melyet 2016. december 8-án készült és 2016. december 22. napján Dr. Trócsányi László igazságügyi miniszter jóváhagyott. A Kamara Szervezeti és Működési Szabályzata ezzel egyidejűleg elkészült és jóváhagyásra került.

A Szaktv. 85. §-a szerint a Kamara ügyviteli szerve a hivatal, melynek vezetője a Kamara főtitkára (a Szaktv. 70. § alapján a Kamara szerve – többek között – hivatal). A Kamara elnöksége 2017. január 11-n a főtitkár kinevezését jóváhagyta, ezt követően Dr. Trócsányi László igazságügyi miniszter 2017. január 31. napján jóváhagyását adta.⁴

A Kamara székhelye az Alapszabályban rögzítettek szerint 1051 Budapest, Arany János u. 25. III. em. 301/A. (a jogelőd MISZK korábbi székhelye) – valójában 1095 Budapest, Mester u. 30-32. – **Az Alapszabály módosítást igényel!**

A közttestület az egyes adókötelezettségekről rendelkező adótörvények hatálya alá tartozó adózó, a számviteli törvény hatálya alá tartozó gazdálkodó egyéb szervezet, gazdálkodására a kamara Alapszabálya, könyvvezetésre és beszámoló készítésre a Korm. rendelet szabályai az irányadók. Az egyéb szervezetek beszámoló- és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságait szabályozó 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet 2016. december 31-én hatályát veszítette. 2017. január 1-jétől lépett hatályba a Korm. rendelet, amelyet először a 2017-es üzleti évre kell alkalmazni.

Az éves költségvetés készítéséhez nincsenek előírt követelmények, azt a Kamara magának készíti el. Az éves költségvetést olyan formában és részletezésben célszerű elkészíteni, amely elégséges és a tagság számára is elérhető információt szolgáltat a várható bevételekről és azok felhasználásáról tevékenységenként részletezve, és nemcsak üzemgazdasági (költségviselők szerinti), hanem likviditási szempontból is.

A Kamara küldöttgyűlése úgy határozott, hogy a Kamara az előterjesztett, valamint a Küldöttgyűlés által elfogadott módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt költségvetés kiadási oldalának időarányos részét használhatja fel a 2017. év első hat hónapjában. Ezzel egyidejűleg elfogadta ugyanezen költségvetési bevételi oldalát és főösszegét 147 600 000 Ft, valamint kiadási főösszegét 141 464 081 Ft összegben.

A Kamara 2017-es költségvetését a Küldöttgyűlés 2017. március 18. napján fogadta el és a Főtitkár azt jóváhagyta 2017. március 31. napján.

Az SZB küldöttgyűlés elé terjesztett év eleji jelentésében (a Kamara 2016. évi gazdálkodásáról és vélemény a 2017. évi költségvetésről) a következőket írta le.

Intézkedési javaslatok a Kamara részére

- 1. A Szaktv. alapján a Kamara működését elősegítő szabályzatok készítése, tekintettel arra, hogy a számviteli politika célja, hogy a Kamaránál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló összeállítható legyen, és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat.*

A Kamara gazdálkodásának egyes folyamataihoz, a folytatott tevékenység jellegéhez kapcsolódóan belső szabályzatok készítését egyrészt jogszabályok kötelezően előírják (pl. számviteli politika), de a

⁴ 4/2017.01.11 számú MISZ elnökségi határozat; XX-IFFO/737/4/2017.

⁵ 109/2017.03.18. Küldöttgyűlési határozat

Kamara átlátható és szervezett működése érdekében belső gazdálkodási szabályzatok kidolgozására van szükség. Az Alapszabály 49. § (4) bekezdése szerint a Kamara a főtitkár jóváhagyásával gazdálkodási szabályzatot fogad el.

Fontos dokumentum az SZMSZ (elfogadva) és Ügyrend kialakítása (Szaktv. 85. §-a szerint – folyamatban van), emellett a szervezet felépítésének, működési rendjének, a feladat- és hatáskörök szétválasztásának leírása (erre vonatkozó dokumentumokat az SZB nem kapott).

A hivatkozott iratok a gazdálkodási folyamatok esetében fontosak, az egyes feladatokkal kapcsolatban az engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, pénzügyi teljesítési, illetve ellenőrzési folyamatok szabályozottak legyenek, és a feladat- és hatásköröket rögzítsék. Így többek között szabályozni kell a kötelezettségvállalást, a pénzügyi teljesítés engedélyezését, az aláírási jogosultságot (együttesen gazdálkodási szabályzat).

A kötelezően előírt szabályzatok meglétét a törvényességi felügyeletet ellátó szerv, az állami adóhatóság ellenőrizheti, a szabályzatok hiánya, be nem tartása mulasztási bírság kiszabásával járhat.

A Számviteli Politika tervezete 2017. április 19-i keltezéssel elkészült, ennek kapcsán az SZB megállapítja, hogy az nem felel meg az előírásoknak, kiegészítésre szorul, továbbá csak főtitkári jóváhagyással válik hatályossá. Ezen számviteli szabályzatnak a Kamara sajátosságait is figyelembe véve kell dönteni és szabályozni a felmerülő kérdéseket a Korm. rendeletben és a Sztv.-ben előírtak szerint. Az Sztv. előírásainak megfelelően a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján kell kialakítani a köztisztület adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő, a törvény előírásainak végrehajtásához szükséges módszereket és eszközöket tartalmazó számviteli politikát.⁶

Nem került bemutatásra:

- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Pénzkezelési szabályzat

Nem ismerhető a Bizonylati rend, a Selejtezési szabályzat, a Számlarend.

2017. április 24. napján elkészült a „Költségátalány és útiköltség térítés kifizetésének szabályzata”, melyben meghatározásra került, hogy a Kamara szerveinek és tisztségviselőinek igazolt költségei a Kamara költségvetését terhelik. A saját gépkocsi elszámolásnál km-enként 15 Ft amortizációs költség került figyelembevételre. Ezen szabályzat nem került az Elnökség által elfogadásra, illetve nincs főtitkári jóváhagyás, azonban az Elnökség a költségtérítés hivatkozott mértékét 2017. március 16-i elnökségi ülésen megtárgyalta és elfogadó határozatot hozott a 90/2017. szám alatt.

A szabályzatokat úgy érdemes elkészíteni, hogy azok hasznosak legyenek a Kamara számára és összhangban legyenek a folytatott tevékenységgel, a célokkal. Legfontosabb azonban, hogy a Kamara a gyakorlatban is a szabályzatokban megfogalmazottak szerint járjon el, mert egy külső ellenőrzés a szabályozás be nem tartását hibának fogja tekinteni.

⁶ Sztv. 14. §

A számviteli politikát és a kiegészítő szabályzatait annak a szervnek kell elfogadnia, amelyiknek a feladatkörébe tartozik a köztestület alapszabálya, illetve a Szaktv. szerint. Az SZB megjegyzi, hogy sem a Szaktv. sem az Alapszabály nem nevesíti a hatáskör és a feladat címzettjét.

Külön szabályozás hiányában a köztestületnél – általában az elnökség hagyja jóvá a szabályzatokat.

A Szaktv. 85. §-a, az SZMSZ 77. pontja és az Alapszabály 31. § alapján a Kamara ügyviteli szerve a hivatal, amelynek vezetője a Kamara főtitkára. A főtitkár elfogadásra az elnökség elé terjeszti a hivatal ügyrendjének tervezetét, amelynek igazodnia kell az elnökség ügyrendjéhez. Az Alapszabály 49. § (4) bekezdése értelmében a Kamara (amelynek képviselője az elnök) a főtitkár jóváhagyásával elfogadja az elnök által elkészítettet gazdálkodási szabályzatot.

5

A Kamara hivatalának kötelezettségei:

- gazdálkodási alapeladatok
- pénzügyi alapeladatok
- adózáshoz kapcsolódó alapeladatok
- számviteli alapeladatok
- ügyviteli stb. alapeladatok a Szaktv. 85. § (2) bekezdés szerint.

Az Sztv. kimondja, hogy a számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a gazdálkodó képviselőre jogosult személy felelős. Szükséges továbbá egyéb szabályzatok alkalmazása is (pénzbeli és nem pénzbeli juttatások, iratkezelési és kiadmányozási, adatkezelési és adatvédelmi szabályzat).

Megjegyezzük, hogy a Szaktv., az SZMSZ és az Alapszabály nem konkretizálja a fenti ügyben a hatásköri feladatokat.

2. *A számviteli ügyviteli feladatok koordinálása az egycsatornás rendszer kiépítése sürgősen megoldandó feladat. A pénzügyi és számviteli feladatokat racionalizálni kell, ehhez fel kell mérni azokat a feladatokat, melyeket belső forrással meg lehet oldani, azonban az adatfeldolgozással járó feladatokat továbbra is külső forrás bevonásával lehetne végeztetni.*

A számviteli feladatok elvégzése a kialakult gyakorlat szerinti. Jelenleg a Kamara külső szervezet közreműködésével látja el a könyvelési, adó-ügyintézési, bérszámfejtési, és társadalombiztosítási-ügyintézés, valamint (statisztikai) adatszolgáltatási feladatainak ellátását.

Az SZB megállapítja, hogy az adatszolgáltatási statisztika alapját képező informatikai modul elkészült, mely jelentős fejlődést mutat a 2016. III-IV., és a 2017. I. negyedévi feldolgozási lehetőségekhez képest. **A jogszabályi kötelezettség hatályba lépését követő adatszolgáltatási felületekhez viszonyítva a jelenlegi informatikai adatszolgáltatási modul jelentős fejlődésen ment keresztül és a mai állapotában korszerű, felhasználóbarát és adatbiztonsági követelményeknek megfelelő.**

A pénzügyi feladatokra gazdasági titkár kinevezésére került sor, akinek a munkaköri leírása elkészült, mint ahogy valamennyi munkavállaló esetén, ezzel a Főtitkár jogszabályi kötelezettségének eleget tett.

Az ügyviteli feladatok közül továbbra sem biztosított a taglétszám nyilvántartás. A taglétszám nyilvántartás az ún. FOKI szoftver segítségével a jövőben megoldandónak látszik.

⁷ Sztv. 14. § (11) bek.

Az SZB megállapítja, hogy törvényi felhatalmazás alapján a Kamara tagjairól nyilvántartást nem vezethet, ugyanakkor a tagdíjbevételek számviteli nyilvántartása megköveteli annak analitikus nyilvántartását [Szaktv. 11. § (4) bekezdés foglalt felhatalmazás alapján a névjegyzéket vezető hatóság a törvényben meghatározott adatokat a Kamara részére átadja és azokat a Kamara a Szaktv. rendelkezései szerint nyilvántartja és kezeli].

3. *A Kamara létszámellátottságát fel kell mérni és azt a Szaktv-ben megfogalmazott elvárásoknak megfelelően biztosítani kell. Ennek kapcsán a jelenlegi bérpolitikán változtatni kell, ugyanis a bérék az ügyintéző munkakörben 140-393 000 Ft közöttiek, azonban a feladatellátás, a leterheltség és a felelősség nem egyforma. Továbbá szükséges a munkaköri leírások pontos meghatározása.*

A felépített kamarai hivatal

Jelenleg a Kamara hivatalánál 2 fő lát el főfoglalkozásban titkári feladatokat, 5 fő pedig általános irodai adminisztrátor (ügyviteli munkatárs 3 fő, adminisztrációs munkatárs, ügykezelő 1-1 fő).

Az átalakulást követően 4 fő került a Kamara hivatalához, 3 fő felvételére került sor, így a kamarai hivatal 8 főből áll. A 2016. 09. 15-e után a Kamarai feladatok jelentősen megnövekedtek (szabályzatok, elnökségi ülések-közgyűlések előkészítése stb.)

A Kamara Elnöksége 5 főből áll, az Elnök és 4 Elnökhelyettes. A jogi feladatok támogatására az Elnök megbízási szerződést kötött. Az elnökségi tagok a küldöttgyűlés által elfogadott díjazásban részesülnek.

Az SZB – mintavétel alapján - a régi megbízási szerződések közül (amelyek a Kamara hivatalán kívüliek) áttekintette egy magánszemély szerződését. A szerződés tárgyánál a megbízott által végzendő feladatok nem aktuálisak, azok nem ténytiszterűek. A megbízott összetett adminisztratív tevékenység elvégzésével van megbízva, a megbízott feladatát olyan tevékenységek jelentik, amelyeket nem végez pl. postafiókba érkező levelek elhozatala és iktatása, kimenő levelek iktatása, kimenő számlák készítése és postázása, házi pénztár kezelése stb. Megjegyezzük, hogy a megbízott kamarai tag könyvvizsgálóként írta alá 2016. június 13-án a szerződést, adószámos magánszemélyként.

4. *A Kamara átalakulási vagyonmérlegének közzététele nem történt meg, ezt pótolni kell. Tekintettel arra, hogy a cégbíróságon, ill. a törvényszéken be nem jegyzett szervezet, a honlapon kell a közzétételi ill. nyilvánosságra hozatali eljárásnak eleget tenni.*

Az SZB az aktualitás hiánya miatt nem észrevételezi a közzététel meglétét vagy hiányát.

5. *A Kamara eszközellátottságát fel kell mérni, az elhelyezési körülmények javítására intézkedési tervet kell kidolgozni.*

A Főtitkár kinevezését követően a Kamara elhelyezési körülményei lényegesen javultak, az iroda elhelyezés kialakított és a feltételek megteremtődtek a színvonalas munka végzéséhez.

6. *Tervezett vagyonmérleg és a végleges vagyonmérleg közötti vagyont érintő mozgások számszaki adatai kontrollját javasolt elvégezni a területi kamaráknál.*

A Kamara átalakulási vagyonmérlegét megelőző területi kamarai beszámolók kontrollja jelenleg az IM által folyamatban van, a felügyeleti szerv intézkedése megtörtént ez irányban.

Főbb megállapítások a 2017. évi költségvetés időarányos teljesítése tekintetében

A 2017. évi költségvetés azonosította a várható bevételeket, illetve hozzárendelte ezen bevételekhez a keretszámokat, azonban a bizottságok és a tagozatok részletes munkatervei nem ismertek, azok a költségvetés végrehajtásához nincsenek hozzárendelve. Az SZB megemlíti, hogy nem minden bizottságnak van költségvetési kerete, pl. Felvételi Bizottság, SZB.

A könyvvizetés munkaszámokra történik, így minden esetben adott időszakra kimutatható a felhasznált költségvetési keret, ennek alapján az SZB az alábbi megállapítást teszi az időarányos végrehajtás érintően.

Pénzügyi helyzet alakulása a 2017. július 4-i zárási adatok alapján

1. Vagyonfelmérést az SZB nem végzett, az eszközelektárak ellenőrzésére nem került sor, jelen vizsgálati szakaszban.

2017. június 30. napján a tárgyi eszközök nettó értéke 1 796 421 Ft, amely lényeges növekedést mutat a 2016. évhez képest. Az irodai berendezések és a befejezetlen beruházások értékében év elején növekedést mutatkozott (nyomtató, laptop, projektor, székek) melyek a bérelt helyiségekkel kapcsolatban merültek fel. A területi kamaráktól átvett eszközök felülvizsgálatra kerültek, és ami nem volt javítható, azok selejtezése megtörtént.

2. Adófolyószámlák összerendezése (Győr, Szeged, Kecskemét) megtörtént.

3. A területi bankszámlák megszüntetése (Debrecen, Veszprém, Győr, Szeged, Miskolc, Budapest) megvalósult. A BISZK Erste Banknál vezetett értékpapírszámlájának megszüntetése a kedvező árfolyam elérése esetén várható.

4. A mérleg fordulónapon a pénzeszközállomány 51 170 Ft készpénz, 65 561 358 Ft bankszámlapénz.

5. A források tekintetében 44 519 435 Ft a saját tőke a 2016. évi záró adatok ismeretében, mely jelentős kamarai vagyont meglétét jelenti.

6. Vevőkövetelések állománya 999 000 Ft, melyhez analitikus nyilvántartást folyamatosan vezetnek.

7. Szállítói nyilvántartás szerint annak összege: 22 860 Ft, mely kötelezettséggént jelentkezik a Kamara részéről.

A 2017. év féléves elszámolás értékelése a gazdálkodásának tükrében – Főtitkári tájékoztató 1. számú melléklete

Főtitkár munkájának értékelésére

A Kamara a működésével kapcsolatban felmerülő kiadásokat a bevételeiből fedezi, a felelős gazdálkodás és az átláthatóság elveire figyelemmel.

Az időarányos bevételi teljesítés 58,1 %, melynek része a tagdíjak és a költségátalány befizetései, megjegyezve, hogy a 70 MFt tervezett tagdíjból 51 949 855 Ft érkezett be (74,2 %). A tervezett

költségátalány 60 MFt bevételével szemben a jelenlegi befolyt összeg 26 717 600 Ft (44,5 %). A bevételek eddigi alakulása alapján a bevételi terv az óvatos tervezést támasztja alá.

A kiadások időarányos összege 60 308 311 Ft, mely az éves időarányos összegnek a 85 százaléka, azaz 70,7 MFt-nak, így a feladatok végrehajtásában 15 %-os megtakarítás mutatkozik.

Intézkedésekre javasoltak

Hiányoznak a bizottságok és a tagozatok munkatervei, azok részletes költségigénye pl. az etikai és a fegyelmi bizottsági tagok díjazásának kérdésköre.

Szerződéskötések és szerződés-módosítások illetve a felmondások folyamatos figyelemmel kísérése a Kamara hivatalánál megtörténtek, a Kamara egyéb szerveinél felülvizsgálatot igényel.

Pécsi ügyfélszolgálat bizonylati fegyelem – a bizonylatok nincsenek utalványozva, érvényesítve több esetben.

Összegző megállapítás

A Számvizsgáló Bizottság a Magyar Igazságügyi Szakértői Kamaránál lefolytatott vizsgálata során jogszerűtlenséget, szabálytalanságot nem tárt fel.