

Az FB beszámolója a 2015. év gazdálkodásáról

Az ISACA Budapest Chapter felügyelőbizottságának (FB) jelentése az egyesület 2015. évi gazdálkodásáról a tagság és a vezetőség részére. Beszámoló helye, ideje: 2016. február 10. Egyesületi Közgyűlés (szóbeli összefoglaló). Jelen jegyzőkönyv lezárása: 2016. február 8.

1 Vizsgálati cél

Az ellenőrzés célja volt a gazdálkodás szabályosságának, célszerűségének, hatékonyságának, átláthatóságának, illetve az egyesület pénzügyi helyzetének vizsgálata.

2 Vizsgálati módszer

A 2015. év során biztosított SharePoint felületen kerültek közzétételre a vizsgált dokumentumok.

A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumokon szűrőpróbaszerű ellenőrzést hajtottunk végre úgy, hogy az egyesület legnagyobb kiadásait jelentő számlákat (az alapjukat jelentő szerződéseket, teljesítési igazolásokat is ideértve), illetve azokat, melyek egyszeri kifizetéseket jelentettek, részletesen is megvizsgáltuk.

3 A vizsgálat összefoglaló eredményei az egyesületi gazdálkodásról

2015-ben sikerült végleg lezárni az OTP Banknál vezetett számlát, és átkerült a MagNet Bankhoz a Ft és USD számla is. A decemberi kivonatok alapján az egyenlegek:

MagNet Bank USD számla: 28.489,29 USD (kerekítve: 8.200.000 Ft)

MagNet Bank HUF számla: 3.448.516 HUF

Összes készpénz kerekítve: 11.650.000 Ft

Az egyenlegeken túlmenően a társaság éves költségeit és bevételeit figyelembe véve a stabil háttér látható.

Több tétel esetében kértünk kiegészítő információkat, mert a számlák vagy a banki kivonatok alapján nem volt egyértelmű, hogy milyen tételről, ill. milyen kapcsolódó szerződésről van szó. Ezekre pontos válaszokat kaptunk, így csak egy esettel kapcsolatban fogalmazunk meg észrevételeket (ld. külföldi konferencia részvétel).

4 Kérdések, észrevételek az ISACA vezetőségéhez:

1. Honlap, szerződések, számlák

Idézet a 2014-es évről szóló 2015-ös beszámolóból:

a.) *Idézet a tavalyi beszámolóból: „honlap karbantartásra havi nettó 40.000,- forintot fizet az egyesület (elmondásuk szerint ez idén csökkenni fog)” ill. „...nem lenne-e jobb az óralapú elszámolás, amikor nem átalánydíjban, hanem a konkrét munkák tekintetében történne minden honlappal kapcsolatos elszámolás?”*

Ezekben a kérdésekben javaslunk változásokat, mert az idei évben már a Web fejlesztés a Hírlevéllel és a honlap karbantartással meghaladta az 1.000.000 Ft-ot.

Idei megállapítás: A tervek szerint idén sikerül elérni, hogy a feladatot ellátó cég negyedévente számlázzon, így az utalásokkor fizetendő külföldi bankköltség (közel 4000 Ft minden alkalommal) is csökkenni fog.

Idézet a 2014-es évről szóló 2015-ös beszámolóból:

b.) *Idézet a tavalyi beszámolóból: „A jövőben várható egy 'Üvegseb' szekció a honlapon, ahol minden szerződés elérhető lesz a tagok számára. A személyes adatok megfelelő kezeléséről gondoskodni kell, de a szakmai és anyagi részek nyilvánosak lehetnek.”*

Ennek megvalósítását a tagság felé is fontosnak tartjuk, de az FB is kérte, hogy ha nem is mindent, azonnal és folyamatában, de legalább negyedévente kapjunk meg, hogy ne egyszeri terbelés legyen az áttekintés és a beszámoló elkészítése és nem utolsósorban legyen több alkalmunk jelezni, ha valamiben látunk javítani vagy kiegészíteni valót.

A honlapon történő szerepeltetés alól kivételt jelenthetnek azok a szponzori szerződések, amikor a szerződésben a szponzor kérésére rögzítésre kerül a szponzoráció pontos összegének bizalmas kezelése. Ekkor az összeg kitakarásával is közé lehet tenni a szerződést.

Idei megállapítás: ugyan létrejött a dokumentumokat tartalmazó SharePoint-os oldal, ami nagy segítség, de sajnos a feltöltése nem követi a negyedéves eseményeket és igényeket.

Idézet a 2014-es évről szóló 2015-ös beszámolóból:

c.) *Idézet a tavalyi beszámolóból: „Mivel a könyvelőtől csak szigorúan vett könyvelési szolgáltatást veszünk, így az Elnökség csak azokat a számlákat továbbítja, melyeket befogadott, és könyvelhetők. A kontroll gyakorlása a Kincstárnok feladata, aki minden kifizetés előtt meggyőződik a megrendelés, számla és teljesítésigazolás megfelelőségéről. Kérjük, hogy a Kincstárnok ez irányú tevékenységi naplóját a következő beszámolóhoz megkapjuk.”*

Ezt továbbra is kérjük bevezetni, vezetni és megküldeni az FB részére a 2015-ös év során. Nagyban megkönnyíti az átláthatóságot, ha a döntéshozókészítés-kiválasztás-szerződés-teljesítésigazolás-számla-banki kivonatok elemei mind megvannak, amikor bárki vizsgálni akarja ezek formai és tartalmi megfelelőségét és konzisztenciáját.

Idei megállapítás: sajnos nem sikerült megfelelő előrelépést elérni ezen a területen, így a következő kiegészítő javaslatunk van:

Minden olyan akció, melynek kiadás oldalon pénzügyi következménye várható, kerüljön iktatásra, és az iktatószám kövesse végig az adott ügyletet, hogy ennek alapján is lehessen látni egy-egy téma vagy egy összetettebb rendezvény esetén, hogy mi tartozik egybe. Az iktatószám lehet egyszerű folyó számozás (pl. x/2016), és a SharePoint nyilvántartásban rögzítve. Ezt a számot lehet a szerződéseken, teljesítésigazolásokon vagy akár a befogadott számlákon is kérni, feltüntetni.

2. Marketing, utazások, egyeztetések

Idézet a 2014-es évről szóló 2015-ös beszámolóból:

Kérésünk elfogadásra talált, hogy az egyes tételekről szóló döntések legyenek részei az elnökségi ülésekről készült jegyzőkönyveknek/ emlékeztetőknak, és ezeket is kapjuk meg. Ezekben legalább bejelentés szinten szerepeljenek az egyes várható tételek, vagy az előző elnökségi ülésen nem említett, de közben bekövetkezett költségek (pl. utazás vagy marketing költségek, nagyobb összegű számlák kifizetései, melyek csak teljesítés-igazolás alapján történjenek).

Idézet a tavalyi beszámolóból: „Az előző ponttal összefüggésben kérjük a szakmai utakon résztvevő tagjainkat, hogy élményeiket, tapasztalataikat a honlapon, akár egy blog bejegyzés formájában osszák meg a tagsággal legalább egy A4-es terjedelemben.”

Idei megállapítás: az idei utazásokra nem találtunk ilyen beszámolókat, ezért ezt kérjük egyrészt pótolni, másrészt a jövőben az utazás után 30 napon belül vagy legkésőbb az elszámolás kifizetése előtt elkészíteni, sőt, ez lehet a kifizetés feltétele is.

A dániai konferenciával kapcsolatos költségek kapcsán javasoljuk a Board felé, hogy egy rövid leírásban szabályozzák a természetbeni juttatások kifizetésének és ennek megfelelően adózásának módját (*egyszerű számviteli politika*). Mi az, ami elszámolható ilyen részvételek esetében, hogy egy adóellenőrzés is mindent rendben találjon (pl. napidíj adómentes és adóköteles része, elszámolható igénybe vett szolgáltatások köre). A jóváhagyás folyamata vegye figyelembe azt az esetet, amikor maga a jóváhagyó az utazó.

5 COBIT fordítás, hasznosság

Idézet a 2014-es évről szóló 2015-ös beszámolóból:

Számszáki összefoglalót kérünk az Elnökségtől, hogy a Cobit5 magyar fordítása mennyire volt sikeres, ill. mennyire volt jó az ár/érték arány, amit kapott és azért kifizetett a Társaság, beleértve a szöveget fordítását és annak költségeit is. A kapott tájékoztatás szerint „A szöveget kifizettük, de a csúszás miatt a szerződés szerinti teljes kötbért felszámoltuk így csak 90%-os fizetés történt, amiről az elnökség döntött. A Cobit5 „framework” fordítása nem került kifizetésre, mert szakmailag nem volt elfogadható.”

Ismeretes, hogy önkéntes munkában még ennyi sem készült el, de az elkészült anyagok minősége és a felhasználása valamilyen módon mérendő, hogy eldönthessük, megérte-e. Hasonló módon a Társaságunk honlap, Facebook és LinkedIn oldalainak a látogatottsági adataival is összemérhető, hogy mit mennyien látogatnak, ha kikerül egy anyag, azt egyáltalán hányan töltik le (ettől függetlenül is az Elnökség is kérte a honlapot kezelőtől a honlap látogatottsági adatainak rendszeres megküldését).

Idei megállapítás: Ez is tovább emésztette a Társaság pénzét, de nem látható az eredmény, így az FB javasolja, hogy bármilyen állapotban is van az anyag, kerüljön közzétételre, különben teljesen kidobott pénz lesz, és hamarosan jön az új COBIT. A Board hozzon határozatot, hogy mikor zárja le ezt a tételt, de legkésőbb az idei konferencián kerüljön bejelentésre a projekt végeredménye.

6 NAV ellenőrzés

A NAV az Egyesület ÁFA visszaigénylése miatt 2015-ben ellenőrzést folytatott az Egyesületnél. Az ellenőrzés eredménye 2016 első negyedévében várható. **Javasoljuk, a majdani NAV vizsgálati eredményekben szereplő megállapításokra az Egyesület folytasson le soron kívüli belső vizsgálatot.**

Összegzés

A Társaság anyagi háttere stabil, és a különböző plusz bevételek (pályázat, NAV küzdelmek) is jelképezik, hogy az Elnökség odafigyeléssel végezte munkáját a Társaság érdekében.

1. Az Alapszabályban rögzített feladataink ellátásához - az alkalmazott nyilvántartási rendszertől, vagy a nyilvántartási rendszer átalakítási munkálataitól függetlenül - az ellenőrzésre váró anyagokat időben kapja meg az FB. Ez jelenleg többször csak időbeli csúszással teljesül, vagy hiányosan érhető el. Az FB ebben az esetben a rendelkezésére álló anyagokat dolgozza csak fel. Javasoljuk, hogy a Board az FB ellenőrzéséhez szükséges dokumentációk felelősét jelölje ki és a felelős elnökségi tag ennek a feladatnak a teljesülését negyedévente jelentse az Egyesület vezetése és az FB felé. Alkalmas lehet a könyvelő direkt összekötése az FB-vel, vagyis, amit a NAV felé elküld a könyvelő, azt az FB-nek is juttassa el.
2. Az Egyesület életét és működését lényegileg befolyásoló, elsősorban az éves munkatervben szereplő feladatok végrehajtásával kapcsolatos szerződéstervezeteket az FB a jövőben is szeretné előzetesen véleményezni, ehhez a nyilvántartási rendszerben is az anyagokat a témakör felelőse, vagy az adminisztrációt vezető elnökségi tag tegye elérhetővé és az FB számára jelezze az anyagok elérhetőségét, ha szükséges, akkor a Board által fontosnak tartott kiegészítő információkkal együtt. Javasoljuk, hogy a Board hozzon határozatot ennek teljesülésére.
3. Javasoljuk, az Elnökség jelölje ki az Egyesület dokumentumainak teljes körű, tényleges és fizikai tárolási helyét és gondoskodjon a dokumentumok ottani rendszeres elhelyezéséről.
4. Javasoljuk, az Egyesület kötelezettségvállalásakor, az alapszabálynak megfelelően az FB élhessen a véleményezési jogával.
5. A Board döntéseit tartalmazó elnökségi ülésekről készített jegyzőkönyveket az FB szeretné időben megkapni a jövőben is. Az erre vonatkozó, korábbi elnökségi ülésen Elnök úr által tett észrevétellel FB részről egyetértünk.
6. A nyilvántartási rendszerben szereplő szerződések és kötelezettségvállalások minden esetben rendelkezzenek a későbbi pénzügyi tranzakciót leíró számviteli bizonylatokon is szereplő egyedi belső azonosítóval, így a pénzügyileg összetartozó dokumentumok egyértelműen egymáshoz rendelhetők lesznek és a pontos ellenőrzési eredmények elkészítését ez jelentősen megkönnyítené. Javasoljuk, hogy a Board hozzon határozatot a belső azonosítók használatának kötelezettségére és a dokumentumok egyedi azonosítóhoz rendelésére.
7. A COBIT fordítási munkákat zárjuk le, a meglévő anyagot tegyük közzé, és több pénzt ne költsünk rá, ill. vonjunk le a tanulságokat, hogy ekkora munkát önkéntes vagy olcsóbb megoldást kereső úton nem érdemes a jövőben tervezni, meg kell fizetni a profi szakértelmet.
8. Javasoljuk a projekteknél „elemzési mérföldkövek” kerüljenek kijelölésre annak érdekében, hogy a projekt sikeres lezárásához időben el lehessen végezni a szükséges tartalmi és anyagi változtatásokat.

.....
Horváth Pál

.....
Sajti János

.....
Kincses Zoli