

**Magyar Úszó Szövetség
Ellenőrző Testülete**

Tárgy: 2022. gazdasági évre vonatkozó Ellenőrző Testületi megállapítások

Címzettek: MÚSZ tagszervezetei
MÚSZ Elnöksége
dr. Wladár Sándor elnök úr

Tisztelt Címzettek!

A Magyar Úszó Szövetség Ellenőrző Testülete (továbbiakban: ET) a munkáját elvégezte, ami alapján az alábbi megállapítások tehetők 2022. évre vonatkozóan:

2022. évi pénzügyi beszámoló elfogadására:

2022. évi mérlegbeszámolót és annak kiegészítő mellékletét a MÚSZ vezetősége az Ellenőrző Testület rendelkezésére bocsátotta, illetve az erről született könyvvizsgálati jelentést megküldte. Az ET ezt megvizsgálta és ennek ismeretében a 2022. évi mérlegbeszámolót, közhasznúsági jelentést és a beszámoló kiegészítő mellékletét a közgyűlésnek elfogadásra javasolja.

Az Ellenőrző Testület további megállapításai a MÚSZ működése körében:

A/ Támogatások tekintetében:

A támogatási elszámolása HONVÉDELMI MINISZTERIUM (továbbiakban: HM), Sportért Felelős Államtitkára felé folyamatos. A 2016. évi, a 2017. évi, a 2018. évi elmaradt sportágfejlesztési elszámolások leadásra kerültek az államtitkárság felé és azt az Államtitkárság el is fogadta, így ezek a támogatások lezárásra és elszámolásra kerültek.

A fentiekben túlmenően a 2021-es FINA rövidpályás VB, a 2020-as Nyíltvízi- Műugró Masters EB., a 2017-es kötelező úszásoktatásra biztosított támogatások is elszámolásra kerültek, amelyet a HM elfogadott.

A fel nem használt támogatási összegeket pedig a MÚSZ a támogatónak visszautalta.

A 2022. évben folyamatban volt támogatásokról a MÚSZ managementje részletes írásbeli beszámolót készített és bocsájtott az ET rendelkezésére. A beszámoló tartalmi szempontból megfelelőnek találta az ET, szabálytalanságot, illetve visszásságot nem tapasztaltunk.

Klubok 2018. évi elszámolása a DMTK KVSE kivételével lezárásra kerültek. 2019. évben még mindig maradt egy nyitott elszámolás, illetve 2020 és 2021-es támogatásokat sem sikerült maradéktalanul lezárni.

Sajnos, ami megállapítható, hogy ezen lezárások hiányának oka döntően négy klubnak a hiányossága, ami visszatérő jellegű!

A 2022. évi elszámolások még folyamatban vannak.

Megállapítható, hogy a klubok elszámolási fegyelme javult a MÚSZ bevezetett intézkedéseire, de sajnos a már említett négy klub hátráltatja az elszámolások lezárását, ezért javasolt velük szemben a szigorúbb fellépés, aminek indoka, hogy évekre visszamenőleges hiányosságokból adódóan folyamatosan az adminisztrációt terheli ezen nyitott kérdések kezelése. Van olyan klub, ahol kizárólag a szakmai beszámoló hátráltatja a lezárást, de van olyan tagszervezet, ahol még a pénzügyi elszámolás sem történt meg teljesszűren.

Továbbra is hangsúlyozandó, ahhoz, hogy a támogatásokkal való elszámolások határidőben megtörténjenek elvárando minden olyan tagszervezettől, aki támogatásban részesül, hogy az elszámolását pontosan, az előírásoknak megfelelően és az előirt határidőben nyújtsa be a MÚSZ-nak.

A külföldi edzőtáborok elszámolását szűrőpróbaszerűen ellenőrizte az ET. Ott, ahol ilyen tételes ellenőrzést tartottunk hiányosságokat nem tapasztaltunk. Megállapítható, hogy a külföldi edzőtáborok elszámolása megfelelő és átlátható.

B/ 2022. évi FINA VB támogatásának ellenőrzése

Az ET a 2022. évi világbajnokság elszámolását áttekintette, bár annak terjedelme miatt erre csak korlátozott lehetőség volt. Ott ahol szükségesnek tartotta az ET a tételes ellenőrzést is elvégezte

A támogatás összege: 696.050.000 Ft- volt, az ebből fel nem használt támogatás összesen 4.522.780 Ft-volt, aminek visszafizetése vált szükségessé.

A költségek nagyobb része bérköltségekre lett tervezve, aminek oka, hogy a 244 főt, aki részt vett a szervezésben a MÚSZ munkaviszony keretében alkalmazta. A munkaszerződések a jogszabályi követelményeknek megfeleltek, azokban hiányosság nem volt tapasztalható, illetve a munkaszerződések kellően célorientált módon kerültek megkötésre. Az elszámolásban természetesen úszás mellett a többi szakág elszámolását is figyelembe kellett venni, mivel a támogatást a teljes vizes VB-re kapta meg a MÚSZ, így a szakágakkal való együttműködés szükségessé vált.

Az ellenőrzés alkalmával megállapítást nyert, hogy a szükséges szerződések rendelkezésre álltak, a számlák mögötti teljesítési igazolások nem hiányoztak, illetve a számlakiállítási rendje is megfelelő volt.

Az üzemanyag költségek, valamint behajtási engedélyek is a vizsgálat tárgyát jelentették, ahol két számla került tételes ellenőrzés alá, de ezek esetében sem volt tapasztalható visszásság.

A Világbajnokság ideje alatt jelentős gépjármű bérlésre került sor, amelyet a szervező bizottságban résztvevő kollegák kaptak használatra, amelyhez használati megállapodás tartozott. Hiányosságként volt megállapítható, hogy a szűrőpróba szerűen tételes ellenőrzés alá vont Caster Bronz Kft számlája nem tartalmazott átadás-átvételi jegyzőkönyvet.

Egyebekben a VB elszámolása precíz, pontos. A támogatás felhasználása a támogatói szerződések nyomon követhetőek és az abban foglalt teljesítések visszaellenőrizhetőek.

C/ Jogi ellenőrzés:

A vizsgálat során megállapításra került, hogy peres eljárás nincs folyamatban és ilyen eljárás kezdeményezése nem várható, szerződések nyilvántartása megfelelő és a MÚSZ a szerződéses kötelezettségeinek határidőben eleget tesz. A 2022. évben megkötött szerződések teljesítését az ET szűrőpróba alapján ellenőrizte, ezen tételes szerződéses ellenőrzések során szabálytalanságot, illetve hiányosságot nem tapasztalt.

Az ET a jogi ellenőrzés körében megállapítást nem tesz.

D/ Adatvédelmi ellenőrzés

A MÚSZ) megbízási szerződést kötött a Szabó, Kocsis és Hunya Ügyvédi Irodával, mely alapján az Ügyvédi Iroda 2022. március 1. napjától kezdődően a MÚSZ adatvédelmi tisztviselőjeként támogatja a MÚSZ-t az adatvédelemmel kapcsolatos feladatok ellátásában.

2022. májusában az Ügyvédi Irodánk elkészítette a MÚSZ-nál elvégzett interjúk alapján az adatvédelmi audit jelentést, melyben összegezte az adatkezeléseivel kapcsolatos tapasztalatokat, javaslatokat, megállapításokat és ajánlásokat tette a felmérték alapján adatkezelési gyakorlat átdolgozására, illetve az adatbiztonsági rendszer fokozására.

Az ajánlások alapján bevezetett intézkedések a MÚSZ adatkezelési szabályoknak megfelelő működése átalakításra került, amely már megfelel a jogszabályi környezetnek.

A Szabó, Kocsis és Hunya Ügyvédi Iroda 2022. évre vonatkozó és 2023. május 5. napján keltezett szakmai jelentését teljes terjedelmében a MÚSZ az ET rendelkezésére bocsájtotta, az abban foglalt szakmai észrevételeket az ET elfogadta.

2022. évben adatvédelmi incidens az ET tudomására nem jutott.

E/ Pénzügyi előleg kezelésére tett észrevétel

A Szövetség részéről 2022. évben elszámolásra kiadott - el nem számolt - előlegek összege jóval kevesebb volt, mint a 2021. évben. A dolgozók részére elszámolásra kiadott vásárlási előlegekkel – a Szja tv. vonatkozó rendelkezése, valamint a MÚSZ Pénzkezelési Szabályzata értelmében – 30 napon belül az előleget felvevő személyek elszámoltak. 2022. évben a szűrőpróba szerűen vizsgált március, április és május hónapok tekintetében a felvett előlegek elszámolása egy-egy eset kivételével tételes kimutatással alátámasztva 30 napon belül megtörtént.

F/Tárgyi eszköz és készlet leltár

Fa/ Tárgyieszköz nyilvántartás

A tárgyieszköz nyilvántartást a Kulcs-Soft ügyviteli programban történik, azonban a kiadott tárgyi eszközök nyomon követése, ellenőrzése az eszközök elszámoltatása még mindig nem megoldott. A személyi használatra kiadott, a dolgozónál lévő eszközök mennyiségi nyilvántartása a MÚSZ-nál biztosított. Minden kiadott eszköz átadás-átvételi elismervény keretében történik, amely egyben a kiadott eszközökért való felelősséget is megalapozza. A vonalkódos egyedi azonosítós rendszer – a hirtelen jött VB megrendezése miatt - 2022. évben sem került bevezetésre.

Az ET továbbra is fontosnak tartja, hogy 2021. évben kialakított nyilvántartás és eszközkiadási rend fenntartása végett, valamint az eszközök nyomon követése miatt az eszközöket egyedi azonosítóval kell ellátni.

Fb/ Készletleltár

A vásárolt készletekről nyilvántartást vezetnek. A nyilvántartástól függetlenül a készletek leltározása tényleges mennyiségi felvétellel (megszámlálással) történt, amelyről készlet-jegyzőkönyv készült. A leltározás során hiány, illetve többlet nem került megállapításra.

Kérjük a T. Közgyűlést, hogy a 2022. évi vizsgálati jelentésünket szíveskedjen tudomásul venni.

Budapest, 2023. május 22.

dr. Pozsgai Gábor „s.k.”
Ellenőrző Testület elnöke