

Jegyzőkönyv

Készült a Monori Sportegyesület Felügyelő Bizottságának (továbbiakban: FB) 2023. május 21-én 14.00 órai kezdettel megtartott üléséről.

Jelen vannak:

- Felügyelő Bizottság: Zsombok Viktória elnök, Gáncs Viktor és Kispál Gábor tagok

Napirend:

1. MSE 2022. évi beszámolójának felülvizsgálata

A napirendet az FB 3 egyhangú igen szavazattal elfogadta.

A FB megvizsgálta a MSE könyvelője által 2023. május 15-én e-mailen átküldött 2022. évi könyvelési kimutatásokat és nyilvántartásokat, majd az ezt követően felmerült kérdésekkel és észrevételekkel kapcsolatosan telefonos egyeztetést folytattunk a MSE könyvelőjével és elnökével. Az egyeztetések során megbeszéltek és az átnézett iratok, valamint a könyvelő által utólag küldött dokumentumok alapján az alábbi megállapításokat tesszük:

- A FB korábbi javaslatának megfelelően az Egyesület könyvelése ún. munkaszámos bontás szerint történik, ezáltal a bevételek és költségek szakosztályok szerinti megbontása jól áttekinthető és könnyen értelmezhető. Ugyancsak a transzparens működést szolgálja a szakosztályi alpenztárak és bankszámlák használata, továbbá lehetővé teszi a Monor Város Önkormányzatával kötött Támogatási megállapodásban előírt szakosztályi részletességű elszámolást is. Változatlanul előfordul viszont, hogy egyes gyűjtőszámlákon főkönyvi könyvelés történik, ezáltal a főkönyvi kivonat forgalmi adatai sok esetben csak a főkönyvi kartonokkal együtt értelmezhetők.
- A tárgyi eszköz analitika és a főkönyvi nyilvántartások összecszerűen egyeznek, a FB által kért módosítások a könyvelésben átvezetésre kerültek. A főkönyvi kivonat kellő mélységben részletezi a tárgyi eszközök főkönyvi számláit. A beruházások és felújítások aktiválása eltér egymástól a főkönyvben és az analitikában, de az eltérés nincs hatással az amortizációs költségek szabályszerű elszámolására.
- A vevői és szállítói folyószámlaanalitika egyezést mutat a 311. és 454. főkönyvi számlákkal. A 314. Téves utalás számlán nyilvántartott követelésből (1.086.090 Ft) 827.952 Ft-ot az idén már visszautaltak, az Emogá Kft.-vel szembeni 258.138 Ft-os túlfizetés viszont még rendezésre vár.
- A 38110. pénztár számla egyenlege egyezik a záró pénztárjelentéssel, a 384. Bankszámlák alá tartozó főkönyvi alszámlák és a záró bankszámlakivonatok egyezősége szintén biztosított. A negatív bankszámlaegyenlegek a 4521. Rövid lejáratú hitelek főkönyvi számlán kerültek összevezetésre.
- Egyes, jelenleg már nem élő adónemekben túlfizetés mutatkozik az Egyesület adófolyószámláján (Egészségügyi hozzájárulás: 127.000 Ft, Szakképzési hozzájárulás: 3.000 Ft). A túlfizetések olyan adónemekre történő átvezetését javasoljuk, ahol merül fel adókötelezettség az idén is.

- A szakosztályok egymás közötti elszámolásából eredő követelések és kötelezettségek az Egyesület mérlegében nem jelenhetnek meg, ezeket a zárás során össze kell vezetni. A hiba javítása a mérlegkészítésig megtörtént.
- A Monor 1901 Kft.-nek átadni kívánt tőkejuttatás ún. ázsios tőkeemelés keretei között valószínűsíthető meg. Ehhez szükséges a kft. jegyzett tőkéjének emelése is, mivel a számviteli törvény értelmében ez a tőketartalékként történő könyvelés feltétele. A tőkeemelés bírósági bejegyzését követően kerülhet a tulajdonosnál az üzletrész a befektetett eszközök közé, addig csak követelésként mutatható ki.
- A korábbi évekkel ellentétben nem szerepel támogatás visszafizetési kötelezettség miatti ráfordítás a 2022. évi könyvelésben, ami szintén hozzájárult ahhoz, hogy a tavalyi évet nyereségesen tudta zárni az Egyesület. A TAO támogatások felhasználása során a jövőben is olyan körültekintéssel kell eljárni, ami lehetővé teszi az ilyen típusú veszteségek elkerülését.
- Az SZJA 1%-ából érkezett támogatás a 2021. évről 2022-re 315 %-kal nőtt (140 eFt-ról 581 eFt-ra). Ilyen dinamikus növekedést a tag- és tanfolyamdíj bevételek nem mutatnak, ill. az utóbbiakban némi visszaesés is mutatkozott (13.139 eFt-ról 12.420 eFt-ra), de ezt elsősorban a 2021. évi elszámolás hibája okozta.
- Kérjük a MSE elnökét és a szakosztály elnököket, hogy folyamatosan kísérjék figyelemmel a tag- és tagdíjnyilvántartásokat, és a szükséges változások nyilvántartáson történő átvezetéséről haladéktalanul intézkedni szíveskedjenek!

A fent leírtak alapján a FB az alábbi határozatot hozza:

1/2023 (05. 21.) sz. FB határozat

A Monori Sportegyesület 2022. évi egyszerűsített éves beszámolója az egyesület vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), valamint pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve tevékenysége eredményéről a FB meglátása szerint valós és megbízható képet ad.

A határozatot az FB 3 egyhangú igen szavazattal elfogadta.

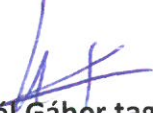
A FB gratulál a sportolóknak az elmúlt évad eredményeihez, és további sok sikert kíván a jövőben is!

Zsombok Viktória elnök a FB ülését 15.00 órakor bezárta.

Monor, 2023. május 21.


Zsombok Viktória elnök


Gáncs Viktor tag


Kispál Gábor tag