

A Felügyelő Bizottság jelentése
2015. évről

A Felügyelő Bizottság/ továbbiakban F.B./ elvégezte 2015. évre vonatkozóan a Vasutas Természetjárók Szövetsége / VTSZ / gazdálkodásának ellenőrzését.

A 2015.01.- 03. negyedévre vonatkozó megállapításokat a 2015. 11. 14.-én készült jelentésünk tartalmazza. A pénztári és banki bizonylatokat azon időszakra vonatkozóan tételesen ellenőriztük.

A pénztári és banki bizonylatok szabályosságának ellenőrzése most csak a 04. negyedévre terjed ki. Az éves főkönyvi könyvelést, a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat leellenőriztük.

A könyvelés számítógépen „Forint- Soft” programmal történt. A főkönyvi számlákon a könyvelés időrendi sorrendben, bizonylatok alapján készült. A számlaosztályokon belül megnyitott számlák tükrözik a szükséges információkat. A különböző rendezvények bevételeit és költségeit külön főkönyvi számla részletezett bontásban mutatja. Az országos találkozóhoz, a tavaszi-, őszi csillag túrákhoz, a külföldi túrához analitikus nyilvántartások is készültek.

A VTSZ vezeti a szigorú számadású nyomtatványokról, az eszközeiről, az egyesületekben beszédett - a VTSZ-hez továbbított - tagdíjakról, a befektetésekről, az Intersport utalványokról, az egyéb közvetített szolgáltatásokról az analitikus nyilvántartásokat. A 261. „Áruk” főkönyvi számla leltárral alátámasztott.

Kimutatás készült a NEA pályázatra 2015. 08. 26.-án kapott 784.750,- Ft felhasználásáról, mely alátámasztja a 9636 „Emberi Erőforrás Minisztériumtól pályázat” főkönyvi számlára könyvelt 2015. évi 380.700,-Ft összegű felhasználást. Tartalmazza a 2016-ban felhasználható 404.050,-Ft összegét. Az elszámolási határidő 2016. 04. 09.

A NAV-tól az SZJA 1%-ából 2014-ben kapott 158.873,-Ft-ból a Tavaszi csillagtúrára 50.000,-Ft-ot, az Őszi csillagtúrára 50.000,-Ft-ot, a 25. éves Jubileumi Természetjáró Nap megrendezésére 58.875,-Ft-ot használtak fel.

Az SZJA 1%-ából 2015-ben 164.814,-Ft érkezett a NAV-tól. Ezen összeg tervezett felhasználása 2016-ban lesz, a 481 SZJA 1% áthúzódó elszámolása” főkönyvi számlán, mint passzív időbeli elhatárolás megtalálható.

Egyeztetjük a 2015. 12. 31.-i bankszámlakivonat egyenlegét a 3841 főkönyvi számla záró egyenlegével, ami 289.718,-Ft összegben megegyezik.

A 3811 „Főpénztár” záró egyenlege 67.604,-Ft.

Intersport utalványok értéke 128.000,-Ft, ami fizetőeszköznek minősül. Összesen 195.604,-Ft a készpénzes fizetőeszköz.

Az ellenőrzés a fentiekben rögzítettek értelmében hiányosságot nem tárt fel.

A számlázási gyakorlattal kapcsolatosan szeretnénk felhívni a figyelmet az alábbiakra:

A VTSZ a tagszervezetek részére - ha kérnek – számlát állít ki a befizetett tagdíjakról. Előfordult több esetben, hogy az év közben befizetett tagdíjakról késve történt a számla kiállítása. Ez a gyakorlat helytelen.

A számlázással kapcsolatos előírásokat a CXXVII. törvény /ÁFA tv./ X. fejezete tartalmazza.

A tagdíj nem áfa köteles, valójában nem szolgáltatás ellenértéke. A tagdíj megfizetése tagi jogviszonyból eredő kötelezettség.

A VTSZ-nek nem a magánszemélyek, hanem az egyesületek, sportkörök - jogi személyek - a tagjai. Ennek megfelelően a tagdíjak befizetése is az egyesületektől, szakosztályoktól érkezik, akik ezt a tagjaiktól a saját tagdíjukkal együtt szedik be.

A bizonylatolással kapcsolatos előírásokat a számvitelről szóló, többször módosított 2000.évi C. tv. 165.166, 167,169,§-ai tartalmazzák. A számla kibocsátásáról az ÁFA tv. X. fejezete rendelkezik.

A könyvvizetésre vonatkozó előírásokat a számviteli törvény a kettős könyvvitelt vezetőkre vonatkozóan a 159.§-ban, az egyszeres könyvvitelt vezetőik esetében a 162.§-ban szabályozza.

Számlát, számviteli bizonylatot készpénzfizetés esetén azzal egyidejűleg, egyéb esetekben 15 napon belül kell kiállítani.

A VTSZ elkészítette az éves mérleget, a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek közhasznú egyszerűsített beszámolóját, valamint a közhasznúsági jelentést.

A beszámoló és a jelentés adatai a főkönyvi adatokkal megegyeznek.

A közhasznúsági jelentés és a közhasznúsági beszámoló a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelelően készült el. A számszaki adatokon túl a részletes, szöveges leírás jól mutatja be a VTSZ által szervezett rendezvényeket, belföldi és külföldi túsákat.

Az F.B. minden elnökségi ülésre kapott meghívót, amin igyekeztünk részt venni.

Az elnökségi üléseken tapasztaltuk, hogy a vezetőség körültekintéssel, sok munkával készíti elő a rendezvényeket, sokat tesz a természetjárás népszerűsítéséért.

A 2015. évi VTSZ rendezvények ez évben is sikeresek voltak, egyre bővül a résztvevők száma.

A rendelkezésre álló dokumentumok, a VTSZ üléseken tapasztaltak, a rendezvényeken való részvételünk alapján megállapítható, hogy a VTSZ működése az alapszabályban rögzített célokat szolgálja, vállalkozási tevékenységet a Szövetség a 2015. évben nem végzett.

Kérem a Közgyűlést, hogy a Felügyelő Bizottság ezen jelentését fogadja el.

Budapest, 2016. március 14.


Fazekas Dénesné
F.B. elnök