Jelentés a Magyar Vitorlás Szövetség Felügyelő Bizottságának 2016 évi ellenőrzéséről

A Magyar Vitorlás Szövetség Felügyelő Bizottsága elvégezte az MVSZ 2016 évi működésének ellenőrzését, melyek során elsősorban az alábbi területeket vizsgálja.

- Közgyűlési határozatok végrehajtása
- FB határozatok/javaslatok végrehajtása
- Elnökségi határozatok végrehajtása
- Munkaügyi kérdések
- Szerződések
- Pénzügyi fegyelem
- Szabályzatok
- Kiemelt projektek / Beruházások / Kapcsolt vállalkozások

Közgyűlési határozatok:

2016-ban az MVSZ Közgyűlése két alkalommal ülésezett, 2016.05.27-én (Rendes évi Közgyűlési ülés) és 2016.09.20-án (Rendkívüli Közgyűlési ülés új FB megválasztására).

Alapszabály 12§ 2. pontja szerint a Közgyűlés ülésének időpontját 45 nappal előre közzé kell tenni a Szövetség honlapján, míg a tagszervezeteknek a meghívót 21 nappal előre kell megküldeni. Rendkívüli Közgyűlés ülése előtt a meghívót 7 nappal kell kiküldeni (ASZ.18§. 2. pont). A meghívók kiküldése rendben, időben megtörtént, az időpont a honlapon közzé lett téve.

A május 27-i Tisztújító közgyűlésen nem született olyan határozat, mely feladatot határozott volna az elnökségre, vagy a titkárságra.

A szeptember 20-i Rendkívüli közgyűlés egy olyan határozatot hozott, mely feladatot adott az elnökségnek:

8/2016 (09.20.) számú közgyűlési határozat
A közgyűlés felhatalmazza az MVSz elnökségét, hogy amennyiben az MVSz GINOP 7.1.2.-2015 támogatói döntés születik, úgy a támogatás folyósításának feltételeként maximum 100 millió forint értékben pénzintézeti kötelezettséget vállaljon a projekt biztosítékaként.

2016 év során ez nem történt meg. A szerződés aláírására 2017-ben kerül sor.

FB határozatok:

Az MVSZ közgyűlése 2016. szeptember 20-án új Felügyelő Bizottságot választott.
Az előző FB 2016 év folyamán nem ülésezett, semmilyen határozatot nem hozott.
Az új FB 2016-ban egy alkalommal ülésezett. Az aláírt jegyzőkönyvek az MVSZ irattárában megtalálhatóak.
Az új FB 2016-ban megkezdte az MVSZ aktuális évi működésének ellenőrzését, melynek eredményét jelen dokumentumban foglalja össze.

Elnökségi határozatok:

2016 év folyamán az MVSZ Elnöksége 18 alkalommal hozott határozatokat, ebből 12 alkalommal elnökségi ülés keretében, míg 6 alkalommal azon kívül, internetes szavazással.

Sajnos előfordult, hogy az ülés nem szabályosan lett összehívva, illetve ott a határozatokat nem szabályosan hozta meg az Elnökség.

Az FB felhívja az Elnökség figyelmét a 2004 évi I tv. (Sporttörvény) 3:17§ paragrafusának, illetve az MVSZ SZMSZ 8.3 pontjának fokozott betartására.

Szintén felhívjuk a figyelmet arra, hogy az MVSZ SZMSZ 8.3 pontja és a 2004 évi I tv. (Sporttörvény) 3:17§ (6) pontja között ellenmondás van. Ezt az SZMSZ következő módosításakor javítani szükséges. Addig a prioritásban feljebb álló törvény rendelkezéseit kell figyelembe venni.

2016-ban 85 db elnökségi határozat született, melyek közül az alább felsorolt határozatoknak van a Titkárságra vagy az elnökre nézve kötelezettsége.

14/2016 (02.02.) sz. határozat
Az MVSz elnöksége úgy határoz, hogy a Pannónia 50-es cirkáló testet jelenlegi állapotában – az egyetlen ajánlattevőnek – 1M Ft + áfa áron értékesíti.

- Megvalósult

19/2016 (02.14) sz. határozat
Az MVSz elnöksége felhatalmazza az MVSz elnökét és a Magyar Vitorlás Akadémia nKft. ügyvezetőjét, hogy a 18/2016 (02.11.) sz. határozatban leírt keretszámok alapján a pályázat benyújtását, a megvalósításhoz szükséges beszerzési és közbeszerzési folyamatokat kezdje meg.

- Megvalósult

22/2016 (02.14) sz. határozat
Az MVSz elnöksége felhatalmazza az MVSz elnökét és a Magyar Vitorlás Akadémia NKft ügyvezetőjét, hogy a GINOP 7.1.2-15 pályázat bonyolítása során a 20/2016 (02.11.) sz. határozatban létrehozott testület döntései alapján kötelezettségeket vállaljon.

- Megvalósult

24e/2016 (03.03) számú határozat
A Magyar Vitorlás Szövetség elnöksége felhatalmazza Holczhauser Andrást, a BVSZK nKft. ügyvezetőjét, hogy GINOP-7.1.2 „Aktív turisztikai hálózatok infrastruktúrájának fejlesztése" kiírás kapcsán az előkészítő szakban az alábbi beszerzési és/vagy közbeszerzési eljárások lefolytatását kezdje meg:

- jogi és közbeszerzési tanácsadó beszerzése
- tervező beszerzése
- külső projekt tanácsadó beszerzése
- Megvalósult

25e/2016 (03.03) számú határozat
A Magyar Vitorlás Szövetség elnöksége felhatalmazza Holczhauser Andrást, a MVA nKft. ügyvezetőjét, hogy GINOP-7.1.2 „Aktív turisztikai hálózatok infrastruktúrájának fejlesztése" kiírás kapcsán az előkészítő szakban az alábbi beszerzési és/vagy közbeszerzési eljárások lefolytatását kezdje meg:

- tervező beszerzési eljárás előkészítése (a BVSZK beszerzési eljárásának előkészítése a konzorciumvezető MVSz tulajdonában lévő Magyar Vitorlás Akadémia eljárásában)

- jogi és közbeszerzési tanácsadó beszerzése
- külső projekt tanácsadó beszerzése
- ➢ Megvalósult

28e/2016 (03.03) számú határozat
A Balatonfüredi Megállópont tervező beszerzésének előkészítő munkáinak elvégzésére az MVSz elnöksége felhatalmazza a Magyar Vitorlás Akadémia nKft. ügyvezetőjét a legolcsóbb ajánlattevővel, a Reorg-Consult Kft.-vel történő szerződéskötésre.
- ➢ Megvalósult

29e/2016 (03.03) számú határozat
A Magyar Vitorlás Szövetség elnöksége felhatalmazza Holczhauser Andrást, a Magyar Vitorlás Akadémia nKft. ügyvezetőjét, hogy GINOP-7.1.2 „Aktív turisztikai hálózatok infrastruktúrájának fejlesztése" kiírás kapcsán Dr. Turi Ákos ügyvéd, Dr. Komlódi Ügyvédi Iroda és Dr. Habó Gábor ügyvéd irodáitól kérjen jogi és közbeszerzési szolgáltatásra ajánlatot.
- ➢ Megvalósult

30/2016 (05.03) sz. elnökségi határozat
A Magyar Vitorlás Szövetség elnöksége a 2017. évi tagdíj mértékére vonatkozó előterjesztést elfogadja és a 2016. május 27-i közgyűlésre előterjeszti.
- ➢ Megvalósult

36/2016 (06.02) sz. elnökségi határozat – elektronikus szavazás
A Magyar Vitorlás Szövetség elnöksége a Szövetség és a Magyar Vitorlás Akadémia nKft. konzorciumában, a GINOP 7.1.2-15 kiírás kapcsán benyújtani tervezett mellékelt pályázatot megismerte, azzal egyetért, és felhatalmazza dr. Kollár Lajos elnököt, hogy a Magyar Vitorlás Szövetség, mint konzorcium vezető képviseletében a pályázatot nyújtsa be.
- ➢ Megvalósult

46/2016 (08.09) sz. határozat
A Magyar Vitorlás Szövetség elnöksége dr. Váradi Imre elnökségi tag 2016. június 22. napi és Papp István elnökségi tag 2015. június 15. napi lemondását az MVSz elnökségi tagságáról egyhangú szavazattal tudomásul vette. Egyben felhatalmazza dr. Kollár Lajos elnököt, hogy a lemondások miatt a változásokat az illetékes bírósági nyilvántartásban kezdeményezze.
- ➢ Megvalósult

47/2016 (08.09) sz. határozat
A Magyar Vitorlás Szövetség elnöksége egyhangú szavazattal hozzájárul ahhoz, hogy a Magyar Vitorlás Akadémia nKft. a 1146 Budapest, Istvánmezei út 1-3. szám alatt (bérleti szerződés alapján) és a 7635 Pécs, Málics Ottó 1/3 szám alatt (szívességi használat jogcímen) új fióktelepeket létesítsen. Egyben felhatalmazzák dr. Kollár Lajos elnököt, hogy az új fióktelepek létesítéséhez szükséges társasági szerződést módosítást hajtsa végre, és az alapító nevében írja alá.
- ➢ Megvalósult

50/2016 (09.06) sz. határozat
A Magyar Vitorlás Szövetség elnöksége megbízza a Versenybíró bizottságot, hogy az RRS 2017-2020 fordítását legkésőbb 2017. január 31-ig készítse el. A VB által felállított munkacsoport díjazása a költségvetésben elfogadott 500.000 Ft + áfa, a munkacsoport vezetője Böröcz Bence.
- ➢ Megvalósult

55/2016 (09.06) sz. határozat
Az MVSz elnöke megbízza a főtitkárt, hogy a Balatonon kívüli vízterületek támogatására a pályázatot 2016. szeptember 15-ig hirdesse meg.

- Megvalósult

62/2016 (11.02) sz. határozat
A Magyar Vitorlás Szövetség elnöksége az MVSz jogi képviseletére tett előterjesztést elfogadja, felhatalmazza Dr. Kollár Lajos elnököt a Petró Éva ügyvédi irodával történő szerződéskötésre.
- Megvalósult

63/2016 (11.02) sz. határozat
A Magyar Vitorlás Szövetség elnöksége 2017. évben minimum 8-8 millió forint támogatással segíti Berecz Zsombor, Érdi Mária, Vadnai Benjamin és Vadnai Jonatán felkészülését, megbízza a főtitkárt és a versenysport menedzsert, hogy a 2017. évre vonatkozó sportolói szerződéstervezeteket a 2016. december 3-i elnökségi ülésig készítse elő.
- A tervezetet a Titkárság előkészítette és a Versenysport bizottságnak véleményezésre megküldte. A Versenysport bizottság javaslatára a versenyzőkkel az új Keretszerződések megtárgyalása és aláírása a tisztújítást követően, már az új elnökség tisztje lesz aláírni.

68/2016 (11.02) sz. határozat
Az MVSz elnöksége Holczhauser András főtitkár munkaszerződését határozott idejűről határozatlan idejűre, a Munka Törvénykönyvének 96.§-ával összhangban a munkaidő beosztás jogát kötetlen munkaidejűre módosítja.
- Megvalósult

72/2016 (12.02) sz. határozat
Az MVSz elnöksége a Novofer Zrt.-vel kötött rádiókommunikációs szerződését 2017. január 1-től meghosszabbítja, és határozatlan idejűre módosítja.
- Megvalósult

75/2016 (12.02) sz. határozat
Az MVSz elnöksége megbízza a versenysport managert, hogy a Balaton Kupa sorozatot vizsgálja felül és a 2017. évi első elnökségi ülésen tegyen javaslatot a versenysorozat megújítása érdekében.
- Megvalósult

78/2016 (12.02) sz. határozat
2017.január 1-től a Magyar Vitorlás Szövetség belép a Magyar Országos Hajózási Szövetségbe.
- Megvalósult

79/2016 (12.02) sz. határozat
Az MVSz elnöksége támogatja a vitorlás sportág oktatási anyagának felvételét a pedagógusok kötelező továbbképzési rendjébe, az alapítási eljárás iránti kérelmet az MVSz benyújtja az Oktatási Hivatalba.
- Az anyag előkészítés alatt áll.

85/2016 (12.02) sz. határozat
A Magyar Vitorlás Szövetség elnöksége meghatalmazza dr. Kollár Lajos elnököt, hogy a GINOP 7.1.2-15 felhívás keretében a „Balatonfüredi Megállópont" elnevezésű támogatási kérelmet, mint konzorcium vezető – a korábban megismert költségvetési és konzorciumi összetétel szerint – benyújtsa. A támogatási kérelem benyújtása kötelezettségvállalást az MVSz részére nem eredményez.
- Megvalósult

Munkaügyi kérdések:

Munkaszerződések ellenőrzése

Holczhauser András
Beosztás: Főtitkár
Munkaszerződés: van
2013. junius.14-2016.december.31-ig határozott idejű, 2016.július.01-től módosítva határozatlan idejűre.
Munkaköri leírás: van

Brencsán Ábel
Beosztása: Szövetségi kapitány
Munkaszerződés: van
2015.február.01-2016.január.31 és 2016.február.01.-2017.január.31
Szerződő felek: MVSZ-MOB-Brencsán Á.
Munkaköri leírás: van.
Beosztását javasoljuk tisztázni és ha szükséges módosítani a szerződést. Sport manager vs. Szövetségi kapitány.
FB továbbá javasolja minden egyes elnökségi határozathozatalnál vizsgálni az Alapszabály 20§.7. pontja szerint összeférhetetlenséget.

Bakóczy Zsuzsanna
Beosztása: irodavezető.
Munkaszerződés: van
határozatlan idejű.
Munkaköri leírás: a szerződésben

Fluck Réka
Beosztása: Sportszakmai referens
Munkaszerződés: van
határozatlan idejű.
Munkaköri leírás: szerződésben

Általános megállapítások:
Béren kívüli juttatás: ajándék utalvány az egyéni munkaszerződés szerint
Jelenléti ív: gépelt formájú, eltérő munkaidőre nincs külön ív.
Munkavédelmi, balesetvédelmi oktatás: jelenleg nincs, ezt pótolni kell!!
Megbízási szerződések: teljesítés igazolás van, de nincs mindig a szerződés a számlához csatolva.

Összefoglalva: az említett kisebb hiányosságoktól eltekintve az ellenőrzött tevékenységet az FB rendben találta.

Szerződések, Pénzügyi fegyelem:

Az FB a következő szerződéseket vizsgálta:

- Közüzemi;
- Vállalkozási;
- Reklám (fizetett);
- Támogatási;
- Egyéb, 500.000 Ft-ot meghaladó szerződések (összevontan).

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok: konkrét szerződések, megrendelők, igazolások, számlák.

A pénzügyi fegyelem, tervezés, nyilvántartások, tájékoztatás vizsgálata során az alábbi szempontokat vettük figyelembe, illetve az alábbi területeket vizsgáltuk:

- pénzügyi tervvel való egyezés;
- könyvelés;
- vevői követelések / szállítói tartozások;
- versenyek elszámolása;
- hitelállomány;

Megállapítások

Költségvetésre vonatkozó megállapítások:

- Alapvetően precíz tervezés, tűréshatáron belüli tény-terv eltérések
- Bér-megbízási díj terv-tény eltérés 1 fő tervezettől eltérő foglalkoztatási formája, és a 13. havi bér elmaradása miatt történt
- Javasolt az osztályszövetségek pénzeinek elkülönítése (nyilvántartásuk naprakész)

Hitelállomány, bankkapcsolat:

- Nincs megállapítás, anomália.
- Nincs likviditási probléma.

Vevők, szállítók:

- Nincs likviditási probléma.
- A vevőkről, szállítókról részletes nyilvántartás van.

Általános megállapítások – szerződések, megrendelők, számlák:

- Nincs jelentősen hátrányos ár-érték arányú szerződés, megrendelés.
- A szerződések alapvető tartalma kielégítő, az aláírások megfelelőek.
- Jellemzően hiányzik a teljesítésigazolás vagy szállítólevél, ezt a számlán aláírás helyettesíti, illetve az utalások elektronikus jóváhagyása történik meg a főtitkár által.
- A számlák egy részén a teljesítési dátum nem precíz, későbbi.
- A fizetési határidőket a szerződések jellemzően nem szabályozzák, javasolt 30 vagy 15 nap általános szabályként való használata.
- A késedelmes fizetés 40 euros költségátalánya nincs használatban, de erről írásos, testületi/vezetői döntés lenne indokolt.

- Kiemelt értékű szerződéseknél (500e Ft felett) indokolt lehet a partner ellenőrzése (végrehajtás, aláírási címpéldány stb.)
- Több partnerrel van rendszeres együttműködés megrendelés formájában. Indokolt szerződést, keretszerződést kötni.

<u>Egyedi megállapítások (számla azonosító-Partner), szúrópróba szerinti ellenőrzéssel:</u>

- 600 – Lánchíd Rádió – közvetítés, promóció:
  - teljesítés kelte: 07.16.
  - számla kelte: 09.15.
  - nincs teljesítésigazolás, és a számlán sincs aláírva az MVSZ általi pecsét
- 424 – Média & Marketing – 2000 db. Hajó magazin:
  - nincs szállítólevél a teljesítésről, ami több címre történt, így mások vették át.
- 495,196,595,596: Observer – Médiafigyelés:
  - szerződés szerinti díj nem havidíj, így 4 hónapra együttesen kellene értelmezni, de ehelyett 4x érték került számlázásra a 4 hónapra. Az ár alapján vélelmezhetően hibás a megrendelő és havidíjat takar a szolgáltatási díj.
- 347: Perjés Dóra – videókészítés
  - Nincs keretszerződése, holott a megrendelések összértéke meghaladja a 200 e Ft-ot, így indokolt. Egyedi érték 70 e Ft.
- 446: Pipers Communication
  - szerződéses határidő: 07.08.
  - számlán teljesítés: 07.17.
  - nincs külön telj. igazolás, csak számla leigazolás
- 582: Trial (Balaton TV):
  - Nincsenek definiálva a fizetési ütemek mértéke és időpontja
- 564: Solplay:
  - Erste nyereményjátékkal összefüggő külföldi szállás és étkezés > Szükséges az Erste nyereményjáték ellenőrzése, hogy a Partner (Erste) teljesítette-e vállalását és a nyeremények utáni adófizetési kötelezettséget befizette.
- 610: Söptei Pince – borvásárlás
  - Reprezentáció jellegű vásárlás, ÁFA visszaigénylés nem történt, a fizetendő adó ellenőrzése indokolt.
  - Átvételi igazolás rendben.
- 431: V.I.-Polysystem Kft.
  - 3 éves keretszerződés, a szerződéssel szemben nem szerződésmódosítások, hanem megrendelők készültek az egyes évek, konkrét eseményeiről. (2.2. pont szerint)
  - Fizetési határidő nincs a szerződésben rögzítve.
- 525: Balatoni Hajózási Zrt. – hajóbérlés és catering
  - szerződés szerinti fizetési határidő és az MVSZ által küldött megrendelőn szereplő fizetési határidő eltér (8 ill. 14 nap).
  - Szállító nem állított ki előlegszámlát, vélelmezhetően az időhiány miatt (megrendelés-teljesítés)

- 648: BYC: oktatás, terembérlet
    - szakmai beszámolókban feltüntetett részletes táblázat javítandó, összegzési hibát tartalmaz.
    - Egész és fél napok pontosítása indokolt, és fel kell tüntetni a jövőben az elszámolásokon.
- 147: Live PR Kft.:
    - Rendben.

<u>*Szabályzatok:*</u>

Alapszabály:
Az MVSZ Alapszabálya az elmúlt években többször módosításra került. Ezek a módosítások legtöbbször ad hoc születtek és nem mindig lettek átvezetve az Alapszabály egészén, ezért a jelenleg hatályos Alapszabály nem koherens, hibáktól terhelt. Az MVSZ Elnöksége 2016-ban felkért egy bizottságot az új Alapszabály összeállítására.

Az új Alapszabály mind a mai napig nem készült el. Az FB javasolja az új Alapszabály mielőbbi elkészítését.

SzMSz:

Az új Alapszabály elfogadásával szükségessé válik az SzMSz módosítása is. Ennek összeállítását az új Alapszabály elkészítésével párhuzamosan célszerű elvégezni.

Etikai Szabályzat - Fegyelmi Szabályzat:

Ezen két szabályzatot át kell nézni és módosítani, mert ismétléseket és egymásnak ellentmondó rendelkezéseket tartalmaznak. Ezen kívül olyan dokumentumokra (Etikai Kódex) hivatkoznak és olyan szervezetek (Fegyelmi Tanács) hatáskörébe utalnak hatásköröket, amelyek nem léteznek.

A szabályzatokból nem határozható meg egyértelműen, hogy mi tekintendő etikai és mi fegyelmi vétségnek.

Célszerűbbnek tartanánk egy Etikai Kódexet létrehozni, amely rögzíti a viselkedés normákat és egy Fegyelmi Szabályzatot, amely pedig felsorolja az etikai és fegyelmi vétségeket, nevesíti az eljáró testületeket, rögzíti az eljárási szabályokat és meghatározza a kiszabható büntetéseket. A meglévő két dokumentum jó alapot adhat az új szabályzatok elkészítéséhez.

Gazdálkodási Szabályzat:

- részletes, jól kidolgozott szabályzat, de nem életszerű, pontos betartása nehézkes
- hiányzik a Főtitkár által vállalható kötelezettségvállalás értékhatára

További Szabályzatok:

- Nyilvántartási, igazolási és átigazolási Szabályzat
- Biztonsági Szabályzat
- Doppingellenes Szabályzat
- Reklámszabályzat
- Vitorlás Versenyhajók regisztrálási és felmérési Szabályzata

Ezeket a szabályzatokat az FB nem vizsgálta.

Kiemelt projektek / Beruházások / Kapcsolt vállalkozások

- Kékszalag
- versenyek
- Magyar Vitorlás Akadémia Nonprofit Kft. (MVA nKft.)

Adatszolgáltatás - szükséges dokumentumok: alapító okiratok, közgyűlési és elnökségi előírások, határozatok, elszámolások és pénzügyi teljesítések dokumentumai.

Magyar Vitorlás Akadémia Nonprofit Kft. – Balatonfüredi Vizisport és Szabadidő Központ Nonprofit Kft.

5M Ft feletti rendelkezéseihez alapítói hozzájárulás szükséges (alapítói okirat szerint).

- REORG-CONSULT Tanácsadó Kft.
- Dr. Komlódi Ügyvédi Iroda (2 szerződés)

Megállapítások:

Az elnökségi határozatokban szerepel a megjelölt partnerektől való ajánlatkérés. Ugyanakkor az eredményes és legkedvezőbb pályázatokról nem született újabb döntés.

A közbeszerzési és beszerzési szabályzat alapján és az ajánlati kiírások alapján a szerződéskötés nem volt kötelező.

Az Elnökség egy 3 tagú Pályázat Irányító Bizottságot hozott létre és hozzá delegálta a döntéseket a tárgyban. A Bizottság tárgyalta az ajánlatokat, de a nyilatkozata, aláírás hiányzik.

Az MVSZ – MVA nKft. – BVSZK nKft. céglánculatban nem minden esetben követhető nyomon a döntések meghozatalának mechanizmusa, azaz néhány alapítói határozat hiányzik.

Érdekes gondolatot vet fel továbbá az a tény, hogy dr. Kollár Lajos alapítóként rendelkezhet és utasíthatja Holczhauser Andrást, mint az MVA nKft. ügyvezető igazgatóját, aki pedig a BVSZK nKft. egyik alapítójaként rendelkezhet és utasíthatja dr. Kollár Lajost.

Kékszalag

A költségvetés és a kiemelt szerződések vizsgálata megtörtént.

Megállapítások:

Túlzott mértékű, aránytalan rendezésű költség nincs.

A rendezvény jelentős pénzügyi eredményt, többletet ért el.

Egyéb megállapítás, javaslat:

Késedelmesen és nem fizető Tagdíjak kezelése visszamenőlegesen. (elévülés, kamat)

Tisztújító Elnökségi Ülés időpontja az érvényes Alapszabály szerint tavaly év végén lett volna esedékes.

Készítették:

Pataki Attila – FB elnök
Igali Györgyné – FB tag
Fejér Vilmos – FB tag
Veigl Gábor – FB tag
Wonke Péter – FB tag

Kelt, Budapest, 2017. április 19.

.....
Pataky Attila
MVSZ FB elnöke

Az MVSZ FB a jelentést 2017 április 19-i ülésén egyhangú határozattal (4 igen szavazattal) elfogadta.