



MAGYAR IGAZSÁGÜGYI SZAKÉRTŐI KAMARA

Számvizsgáló Bizottság

Levél: 1095 Budapest Mester u. 30-32.; Tel.: +36 70 7755521,
email: titkarsag@miszk.hu, luczay@miszk.hu, luczaypa@gmail.com

A jelentés alapját képezi a MISZK 2018. 1-6. havi főkönyvi kivonata és a munkaszámos kimutatása, valamint helyszíni ellenőrzés és Főtitkár, Gazdasági-ügyviteli tanácsadó ill. a Számvitelért felelős személy meghallgatása

1

SZÁMVIZSGÁLÓ BIZOTTSÁG

JELENTÉSE

a Magyar Igazságügyi Szakértői Kamara gazdasági és pénzügyi
működésének ellenőrzése

2018. 1-6 . hó

Dr. Csáki Bertalan

SZB tag

Győri Éva

SZB tag

Látta és jóváhagyta:

Luczay-Pénzes Attila

SZB Elnök

Számvizsgáló Bizottság jelentése a Magyar Igazságügyi Szakértői Kamara 2018. évközi költségvetése végrehajtásáról, a Kamara eszközei felhasználásának a szabályszerűsége és célszerűsége tárgyában¹

(az SZB 2018. évi munkaterve és a Főtitkár kérésére)

Az SZB célja a MISZK gazdálkodásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés indokoltsága

A MISZK Főtitkárának kezdeményezésére, valamint a Kamara gazdálkodását a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), valamint a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 479/2016. (XII.28.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) szabályozza.

A MISZK ellenőrzése, az egyéb szervezetekre vonatkozó előírások figyelembevételével történt. A MISZK, mint köztestület az igazságügyi szakértőkre vonatkozóan kötelező tagsági jogviszonyon alapuló szerveződés alapján működik. Alapvető követelmény, hogy a MISZK gazdálkodása, működése szabályszerű és átlátható legyen.

Az SZB ellenőrzése során arra kereste a választ, hogy szabályszerű volt-e a MISZK gazdálkodása és az ehhez kapcsolódó szakmai feladatok ellátása.

Főbb megállapítások, következtetések

Az éves költségvetés készítéséhez nincsenek előírt követelmények, azt a Kamara magának készíti el. Az éves költségvetést olyan formában és részletezésben készítette el, amely elégséges és a tagság számára is elérhető információt szolgáltat a várható bevételekről és azok felhasználásáról tevékenységenként részletezve, és nemcsak üzemgazdasági (költségviselők szerinti), hanem likviditási szempontból is.

A MISZK küldöttgyűlése², határozatban elfogadta a 2018. évi költségvetés bevételi oldalát és főösszegét 205 300 000 Ft, valamint kiadási főösszegét 202 842 725 Ft összegben.

A Kamara 2018-es költségvetését az Elnökség a 88/2018.03.22. sz. határozatával, a Küldöttgyűlés 2018. áprilisi 17. napján fogadta el és a Főtitkár azt jóváhagyta 2018. április 18. napján.

Az SZB a küldöttgyűlés elé terjesztett 2018. évi költségvetést véleményezte.

Megállapítások a 2018. évi költségvetés időarányos teljesítése tekintetében

A 2018. évi költségvetés azonosította a várható bevételeket, illetve hozzárendelte ezen bevételekhez a keretszámokat, a bizottságok és a tagozatok részletes munkatervei nem, de a költségvetési tervei rendelkezésre állnak, azok a költségvetés végrehajtásához hozzá vannak rendelve.

¹ SZB jogai és kötelezettségei az Alapszabály 20. § szerint, a Szaktv. 81. § alapján

² 57/2018.04.17. számú Küldöttgyűlési határozat

Az SZB megemlíti, hogy nem minden bizottságnak (8 db) és tagozatnak (14 db) van költségvetési kerete (pl. Kulturális terület szakmai tagozat, Titokvédelmi terület szakmai tagozat - megalakulás hiánya áll fenn; Érdekvédelmi Bizottság).

A könyvvizetés munkaszámokra történik, így minden esetben adott időszakra kimutatható a felhasznált költségvetési keret, ennek alapján az SZB az alábbi megállapítást teszi az időarányos végrehajtás érintően:

- Bevételi terv 59 %
- Kiadási terv 35 %

A MISZK 2018. évi költségvetési terv a 2018. I. félévi tényadatok alapján (csatolt melléklet)

- A bizottságok és a tagozatok a leadott költségvetési keretösszeget még időarányosan sem használták fel (Minőségbiztosítási Bizottság, Szakterületet Felügyelő Bizottság, Audiovizuális tagozat, Közlekedési tagozat, Informatikai tagozat, Orvosi tagozat, Gyógypedagógiai tagozat, Pénzügyi tagozat, Tűzvédelmi tagozat).
- Az időarányosnál kevesebb pénzfelhasználás történt (Kriminalisztika tagozat, Településrendezési tagozat,
- Időarányos felhasználás történt (Környezetvédelmi tagozat, Etikai és Fegyelmi Bizottság).

A MISZK Hivatala összességében eredményesen gazdálkodott, a bevételi előirányzat túlteljesítése miatt 50 mFt az időarányos eredmény, azaz a tőkeváltozás pozitív (2018.08.31. napjáig befolyt tagdíj 48 372 ezer Ft (81 %), a befolyt kamarai költségátalány 66 371 ezer Ft (49 %).

[Megjegyzés: 1-6 hó eredménye: bevétel-ráfordítás egyenleg = 114 211 ezer Ft - 70 448 ezer Ft = 43 763 ezer Ft + "9632" Költségátalány 34 673 ezer Ft - „3113” 2017. évi tagdíjmaradás - „3114” 2018. évi tagdíjmaradás = 50 102 ezer Ft.]

A MISZK közbenső mérlegadatai a következők:

Pénzügyi helyzet alakulása a 2018. 06. 30-i adatok alapján

1. Vagyongfelmérést az SZB nem végzett, az eszközléltárak ellenőrzésére nem került sor, jelen vizsgálati szakaszban.
- 2018. június 30. napján a tárgyi eszközök nettó 1 440 ezer Ft, amely lényeges növekedést nem mutat a 2017. évhez képest. A területi kamaráktól átvett eszközök felülvizsgálatra kerültek és ami nem javítható, azok selejtezése az év végéig meg fog történni.

- vevőkövetelések nagyobb hányada a be nem folyt, kiszámlázott tagdíjak összege a következők szerint:

> 2017. évi 6 721 240 Ft > 336 fő
> 2018. évi 21 613 200 Ft > 1 080 fő

A legfrissebb IM adatbázisból átvett adatok alapján a nyilvántartás szerinti taglétszám 3 268 fő.

Megjegyezzük, hogy a 2018. II. félévi intézkedések folytán – felszólítások, tagi jogviszonyok egyeztetése – a tagdíjhátralékok összegei lényegesen csökkenni fognak, a vizsgálat időpontjában a 2017. évi hátralék (336 főről 168 főre csökkenve), mintegy 3 360 ezer Ft összegre csökkent.

A 2018. évi tagdíjbefizetések 09.30. napjával kerülnek zárásra és ennek megfelelően kerül sor további intézkedésre.

- egyéb vevőkövetelések állománya 300 ezer Ft, melyhez analitikus nyilvántartást folyamatosan vezetnek.
- a pénzeszközállomány 132 818 ezer Ft, ebből: készpénz 17 ezer Ft, 132 801 ezer Ft bankszámlapénz.
- a források tekintetében 167 472 ezer Ft a saját tőke, mely jelentős kamarai vagyont meglétét jelenti.
- szállítói nyilvántartás szerint annak összege: 1 530 ezer Ft, mely kötelezettségként jelentkezik a Kamara részéről. 2018. augusztus 31-ére ezen állomány kifizetésre került.

A 2018. féléves elszámolás értékelése a gazdálkodásának tükrében

Főtítkár munkájának értékelésére

A Kamara a működésével kapcsolatban felmerülő kiadásokat a bevételeiből fedezi, a felelős gazdálkodás és az átláthatóság elveire figyelemmel.

A kiépített szervezeti struktúra a folyamatok átláthatóságát segíti, így a felelősségi, hatásköri feladatok tisztázottak az átlátható hatékony és gazdaságos gazdálkodási tevékenységre.

Az év folyamán jelentős kötelezettség teljesítésére került sor az adatvédelem területén, elkészültek a szabályzatok és az abban foglaltak teljesítése folyamatos (adatkezelési nyilatkozat) Elkészült az Információátadási Szabályzat, melyre az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény tartalmazott kötelezést. Ez utóbbi vonatkozásában ütemterv készült (SZEÜSZ, KEÜSZ). Ennek keretében elkészült az Iratkezelési és Kiadmányozási valamint az Archiválási Szabályzat is.

Ez évben sor került az MNL részéről a MISZK iratkezelésének ellenőrzésére, melynek keretében vizsgálták az iratkezelés folyamatának szabályozottságát.

Kialakult és megbízható adatok állnak rendelkezésre a kialakított informatikai háttér kapcsán. A negyedéves statisztikai adatszolgáltatás benyújtására a Kamara honlapján keresztül elérhető elektronikus, ügyfélbarát, egyszerű, az informatikai biztonsági és adatvédelmi szempontoknak megfelelő modul került kialakításra.

Megvalósult többek között:

- weboldal funkciók fejlesztése és biztosítása
- elektronikus levelezőrendszer
- elektronikus ügyviteli, iratkezelési és pénzügyi (FoKi) rendszer
- szakértőjelöltek nyilvántartása
- tagnyilvántartás

A FoKi rendszerből nyert adatok alapján a kamarai költségátalány alakulása a következő:

	adatszolgáltatás száma	befizetendő összege
- I. negyedév	2 898 fő	29 695 eFt
- II. negyedév	2 324 fő	31 334 eFt

Intézkedésekre javasoltak

Az SZB a 2018. I. félévből a március havi bank- és pénztárbizonylatok kerültek ellenőrzésre ill. felülvizsgálat alá, ezen belül a gazdasági események szabályszerű kiállítása, rögzítése és számviteli elszámolás. Ennek kapcsán az SZB az alábbi észrevételeket teszi:

- A februári céges telefonszámla (Vodafone) 8 fő mobil telefonhasználatát tartalmazza 79 342 Ft összegben, mely számviteli elszámolása a következő: T 526 Parkolás, T 527 Telefon, internet, postaköltség – K 454 Szállító*
 - a parkolási díjat az érintett magánszemélyek befizették, azonban számla kiállítására nem került sor. Számlát helyettesítő okirat készült, amely nem minden esetben az adott havi közvetített szolgáltatást tartalmazza, hanem időszakonként került csak kiállításra (általában negyedévente). A térített összeget költségcsökkentő tételként számolták el, amely helytelen gyakorlat, tekintettel arra, hogy továbbszámolt szolgáltatásként kellene figyelembe venni (egyéb bevételként);*
 - a mobiltelefon-szolgáltatás összegét teljes egészében költségként számolták el, ugyanakkor az Szja tv. (1995. évi CXVII. törvény) 70. § (5) bek. c) pontja alapján az összes használat szokásos piaci értéke 20 %-ának a magánszemély által meg nem térített része adóköteles jövedelem, mely után a 70. § (1) bek. b) pontja alapján a magáncélú használatot vélelmezni kell és az egyes meghatározott juttatásnak minősül.*
- A számviteli bizonylatoknál észrevételezzük, hogy a pénztári tételeknél nem került rögzítésre a kontír (főkönyvi számlák megjelölése) tételek 04. hótól.*
- A pénztár bizonylatainál az érvényesítő aláírása hiányos, ill. a 06. havi pénztárjelentést a pénztáros nem írta alá (a pénztáros 06.21. napjától betegállományba került).*

Az SZB megállapította, hogy a reprezentációs kiadások összege 3 390 ezer Ft volt, melynek keretösszegét az Szja törvény szabályozza, mely előírás alapján az összes bevétel ill. az összes ráfordítás 10 %-a lehet a köztestületeknél. A felhasználható időarányos keretet a MISZK nem merített ki (7-12 mFt).

ÖSSZEGZÉS

A MISZK gazdálkodási rendjét megfelelően alakította ki, a belső előírásoknak megfelelően. A főkönyvi kivonatok, a bizonylatok rendje a működés és a gazdálkodás átláthatóságát biztosította. A MISZK szabályozottsága és gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelel a jogszabályi előírásoknak. Működési kockázatot az SZB nem tárt fel.



MAGYAR IGAZSÁGÜGYI SZAKÉRTŐI KAMARA

Számvizsgáló Bizottság

Levél: 1095 Budapest Mester u. 30-32.; Tel.: +36 70 7755521,
email: titkarsag@miszk.hu, luczay@miszk.hu, luczaypa@gmail.com

J e g y z ő k ö n y v

Készült: 2018. szeptember 24-25. napján megtartott SZB ellenőrzésről a MISZK Budapest,

Mester u. 30-32. szám 3. emeleti irodahelyiségében

Jelen vannak: Luczay-Pénzes Attila SZB elnök

Dr. Csáki Bertalan SZB tag

Győri Éva SZB tag

Dr. Borka Zoltán főtitkár

Dr. Pillinger Eszter MISZK főkönyvelő

Vasváriné Juhász Piroska MISZK gazdasági-ügyviteli tanácsadó

Dr. Kovács Emese MISZK jogi titkár

Előzetes megbeszélés szerint a mai napon került sor az SZB 2018. 01-06. havi időarányos gazdálkodási ellenőrzésére, melyre a MISZK részéről a következő iratanyagok kerültek átadásra.

- 2018.06.30-i fordulónapra készített főkönyvi kivonat
- Közbenső mérleg (mérleg és eredménykimutatás)
- 2018. 01-06. havi költségvetés időarányos végrehajtásáról készült kimutatás – költséghelyenkénti és költségnemenkénti bontásban
- Munkaszám forgalom főkönyvi számla bontásban (költségvetés szerinti bontásban)
- Költségnemek szerinti tételes főkönyvi kartonok (5. számlaosztály)
- Tagozatok 2018. évi költségvetési tervszámai (12 db)
- Szaktv. 85. § (2) bek. f) pontja szerint: Dr. Borka Zoltán főtitkár 2018. évi MISZK költségvetésének jóváhagyása

Elkért adatok, nyilvántartások, lekérdezések, információk – mintavétel alapján:

- kiemelt költséghelyek főkönyvi kartonjai
- gazdasági-ügyviteli tanácsadó munkaszerződése, munkaköri leírása
- szakmai tagozatok nyilvántartása, vezetői megnevezéssel, projekt-jei (14 db)
- bizottságok nyilvántartása, vezetői megnevezéssel, projektei (8 db)
- 03. havi bank és pénztárbizonylatok (vodafon számla, parkolási szolgáltatás kimutatás)
- 03. havi 1808-as bevallási nyomtatvány adatai és az ahhoz tartozó dokumentumok

- 06-07. havi pénztárbizonylatok (pénzforgalmi nyilvántartás a gazdasági események tükrében)
- szállító-vevő analitika (20180630, 20180831)
- foglalkozás-eü ellátás 11 főx5000Ft
- Server IT Cont Kft. számlája
- informatikai- és adatbiztonsági tanácsadó, belső adatvédelmi felelős munkaszerződése, munkaköri leírása
- Adatvédelmi tisztviselő tevékenységi listája (Tóth Szilárd)
- Adatszolgáltatási statisztika I-II. negyedév – táblázati kimutatás
- tagdíjmaradásokra felszólító levél (e-mail és postai)
- taglétszám statisztika
- ItJump – megrendelés, árajánlat, szerződés, teljesítési igazolások
- IT Cont Informatikai Szolgáltató Kft. – 30 db IMAP postafiók létrehozása..... vállalkezési szerződés – munkaállomások, szerverek karbantartása)
- FoKi rendszer számlázó moduljával kapcsolatos funkcionális és adatbiztonsági tájékoztató
- FoKi rendszer – IT biztonsági audit
- ItJump Informatikai Kft. – FoKi 3.3 Iratkezelő Szoftver (HU13/7011 Tanusítvány – SGS – NAT TERMÉKTANÚSÍTÓ NAT-6-0041-2012)
- FoKi műszaki, üzemeltetési és adatkezelési melléklet onlinet (hosting) szolgáltatás esetén
- Nyilatkozat az informatikai szolgáltatások igénybevételéről (dr Borka Zoltán)
- Jegyzőkönyv a MISZK iratkezelésének ellenőrzéséről (MNL ügyiratszám: 07/393-1/2017. Magyar Nemzeti Levéltár 20180324 jkv. dátumú)
- MISZK iratkezelési és kiadmányozási Szabályzat (tervezet)
- Archiválási Szabályzat (20180124)
- Információátadási Szabályzat (20180101)
- Adatkezelési Szabályzat (20180525)
- Informatikai megoldások a MISZK-nél – leirat
- Adatkezelési szabályzat minta – adatvédelmi tisztviselő tervezete (szakmai segítség tagozatoknak kiküldve)
- MISZK Hivatala által megtett intézkedésekről – leirat (20180613)
- Ütemterv az elektronikus ügyintézés MISZK-nél történő biztosítása érdekében

Tájékoztatót kaptunk:

Az IM állami felügyeletének gyakorlása a Főtitkári Hivatalon keresztül, a Főtitkár személyében valósul meg, mely folyamatos és együttműködő. A helyzetértékelésekre folyamatosan sor kerül, visszajelzések több területre, amely nem minden esetben hiánytalanul megvalósult feladatok (pl. módszertani levelek, minőség-ellenőrzés, képzési szabályzat – mint negatív jelzés, alapismereti oktatás – mint pozitív jelzés)

Statisztikai adatszolgáltatás helyzete – FOKI rendszer, 1200 fő nem teljesített, 326 fő minden negyedévre (azaz van olyan szakértő akik nem minden negyedévben szolgáltat adatot – így kb. a 3500 fős tagság fele úgy gondolja, hogy amely negyedévben nem volt adata, így arról nem is kell adatot szolgáltatni).

Tagdíjak analitikus nyilvántartásáról és a tagok részére kiküldött számlákról (NSZKK kivételével - átvállaló)

Tagdíjhátralék mértéke kb. 1000 fő után 21,6 mFt.

- FOKI rendszerben – taglétszám nyilvántartás/számviteli bizonylat kiállítása- zárt rendszerben átkerült a főkönyvi könyvelésbe – analitikus módon

Az elmaradt tagdíjak behajtása folyamatos.

A bizottságok közül az etikai bizottság ügghátralékának kedvező alakulásáról.

Várhatóan figyelembe kell venni a 2019. évi költségvetés tervezési szempontjainál a MISZK bérleményei után fizetendő költségnövekedést.

A tagozatok és a bizottságok munkaterveinek bekérésének tervezése 2018. október 31. nap.

A tagozatok működése változó, kb. 6 tagozatvezető aktivitása áll fenn folyamatosan (rendezvények, tagozati ülések) – Kriminálisztika, Környezetvédelmi, Agrár....)

Egyebekben:

- OPTEN szerződéskötés
- BM adattrezor
- Informatikai szolgáltatásokra vonatkozó szerződések
- Adatbiztonsági intézkedések

k.m.f.

Dr. Borbély Zoltán
Dr. Alajos Emese
[Signature]

[Signature]

[Signature]

MISZK 2018. évi költségvetési TERV és 2018.06.30-i TÉNY adatok

Bizottságok / Szakmai Tagozatok	BEVÉTEL		KIADÁS		Bevétel-Kiadás	
	TERV 2018.év	2018.06.30	TERV 2018. év	2018.06.30	TERV 2018. év	2018.06.30
		%		%		%
MISZK Központi bevételek és költségek	203 700 000	119 230 043	12 973 000	5 552 024	190 727 000	113 678 019
MISZK Főtitkár és Hivatala			86 231 905	37 351 940	-86 231 905	-37 351 940
MISZK Elnökség			34 269 000	12 817 571	-34 269 000	-12 817 571
Minőségbiztosítás			5 000 000	0	-5 000 000	0
Szakterületet Felügyelő Bizottság			3 000 000	0	-3 000 000	0
Etikai Bizottság	1 150 000	588 572	14 360 220	4 620 875	-13 210 220	-4 032 303
Fegyvelmi Bizottság	450 000	731 122	3 750 000	1 591 437	-3 300 000	-860 315
Tagozatok MISZK szintű projektje			840 000	1 821 867	-840 000	-1 821 867
Audovizuális Tagozat			25 000	0	-25 000	0
Informatikai Tagozat			2 060 000	8 986	-2 060 000	-8 986
Közlekedési Tagozat			3 700 000	0	-3 700 000	0
Kriminálisbiztonsági Tagozat			1 850 000	300 390	-1 850 000	-300 390
Lakás és Építésügyi Tagozat			3 179 000	343 046	-3 179 000	-343 046
Munkabiztonsági Tagozat			1 400 000	0	-1 400 000	0
Pénzügyi Tagozat			4 900 000	0	-4 900 000	0
Tűzvédelmi Tagozat			2 650 000	0	-2 650 000	0
Mező és Erdőgazdálkodási Tagozat			2 500 000	535 140	-2 500 000	-535 140
Orvosi Tagozat			3 700 000	0	-3 700 000	0
Gyógynevelési Tagozat			1 450 000	0	-1 450 000	0
Környezetvédelmi Tagozat			2 300 000	981 174	-2 300 000	-981 174
Tudományos Munka Szakmai Képzés			2 500 000	0	-2 500 000	0
Territoriális Iroda			4 204 600	1 949 797	-4 204 600	-1 949 797
Küldöttgyűlések			6 000 000	2 573 701	-6 000 000	-2 573 701
Mindösszesen	205 300 000	120 549 737	202 842 725	70 447 948	2 457 275	50 101 789
		58,72		34,73		2 038,92