



Magyar Köztisztviselők, Közalkalmazottak és
Közszolgálati Dolgozók Szakszervezete
(MKKSZ)
1146 Budapest, Abonyi u. 31.

Telefon: 3384-002
Telefax: 3384-271
E-mail: mkksz@mkksz.org.hu
Internet: www.mkksz.org.hu

FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGA

V é l e m é n y

A Magyar Köztisztviselők, Közalkalmazottak és Közszolgálati Dolgozók Szakszervezete 2017 évi központi költségvetésének végrehajtásáról

A Magyar Köztisztviselők, Közalkalmazottak és Közszolgálati dolgozók Szakszervezete által, az Elnökség részére készített – előterjesztés a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról – a vonatkozó számviteli előírásoknak, a számviteli törvénynek megfelelően összeállított egyszerűsített éves beszámoló.

Az egyszerűsített éves beszámoló a számszerűsített adatokon túl részletes, és informatív tájékoztatást nyújt az MKKSZ vagyoni és pénzügyi helyzetéről, és bemutatja a 2017. évi költségvetés végrehajtását.

A kiegészítő táblázatokban részletes információval szolgál az egyes költségvetési tételek szerkezetéről és alakulásáról.

A szakszervezeti pénzeszközök felhasználásának nyilvánossága, átláthatósága biztosított. A gazdálkodás során szem előtt tartották a tervezési alapelvek végrehajtását, és a számviteli szabályokat.

A Felügyelő Bizottság az év során a gazdálkodás helyzetéről megfelelő információval rendelkezett, a gazdasági döntésekről kellő időben tájékoztatást kapott.

A beszámoló dokumentumait áttekintettük, a mérleg és eredmény kimutatás adatait alátámasztó főkönyvi és analitikus könyvelésbe betekintést nyertünk.

A beszámoló lezárt főkönyvi kivonat alapján készült, az adatok és a beszámolót alátámasztó dokumentumok közötti összefüggések számszerűen és logikailag egyaránt ellenőrzöttek.

Az alkalmazott könyvelési módszer megfelelő a beszámoló megalapozott elkészítéséhez.

A 2017 évi költségvetés célkitűzései, csak részben teljesültek gazdasági, pénzügyi nehézségek figyelembevételével, melyről a beszámoló szöveges része kellő tájékoztatást ad.

Legkritikusabb és kiemelten fontos terület az MKKSZ működéséhez szükséges pénzügyi források biztosítása, ennek megléte.

A bevételt döntően a tagok által önkéntesen fizetett tagdíjbevétel biztosítja, ezért nem mindegy ennek alakulása. Teljesíthető vállalásnak tűnt a tervezés során a 2016 évi bevételi szint elérése, ez azonban a szervezet erőfeszítése és takarékos gazdálkodása ellenére sem sikerült.

A taglétszám megtartása az aktív dolgozók körében nem valósult meg, ennek okait számtalan alkalommal már áttekintettük.

A csökkenés 2016-ban megállt, de 2017-ben – eddig még nem azonosított okok miatt - ismét kevesebb volt a tagdíjbevétel az előző évinél.

A tagdíj bevétel a 2016. évitől, mint egy 52,4 millió Ft-al maradt el. A beszámoló részletesen értékeli, elemzi a tagdíj bevételek alakulását.

Ennek ellenére az MKKSZ vagyonában jelentős átrendeződés nem következett be, a negatív folyamatok ellenére a pénzügyi helyzet elfogadható, stabil.

A másik fontos célkitűzés a szervezet működőképességének fenntartása, biztosítása. Ezt csak komoly takarékos gazdálkodással lehetett megvalósítani. Az MKKSZ 2017. évi működése a nehézségek ellenére is mind gazdálkodási, mind pedig pénzügyi szempontból is biztonságos volt.

Az MKKSZ pénzügyi helyzete - számviteli szempontból - 2017. évben kezelhető volt, a tervezett kiadások visszafogottan valósultak meg.

A pénzügyi beszámoló adatainak ismeretében, minden erőfeszítés ellenére, a vagyon felélés jelensége figyelhető meg. Ennek oka nem a felelőtlen, pazarló gazdálkodás, hanem a felgyorsult tag létszámvesztés, és a jogszabályi környezet igen hátrányos változása.

A 2017 évi bevételek **169.486 E.Ft.**, (Ingatlan értékesítés nélkül) mely 683 E.Ft-al kevesebb a tervezettől, ezen belül a tagdíj bevételek összege **62.947 E.Ft.**, mely elmaradt a (módosított) tervezettől. Az elmúlt 10 évben ez volt a legrosszabb teljesítési arány.

A 2017 évi OV ülésen - az Alapszabályban megállapított többséggel – az OV döntött a „tagdíjplafon” növeléséről, de annak végrehajtása – szakszervezet politikai okok miatt – nem történt meg.

A bevételek csökkenését csak a tartalékalapból, és a kiadások nagymértékű visszafogásával lehetett pótolni. Az MKKSZ tartalékait nem élheti fel, mert jelenleg ez ad biztonságot, viszont a kiadások egy bizonyos szinten túl már nem csökkenthetők, mert az a szakmai munka minőségét veszélyeztetné.

A folyó évi bevételek főösszege **121. 918 E.Ft.**, (az ingatlan értékesítés bevételeivel nélkül), míg a kiadások (ráfordítások) főösszege **120.148.E.Ft** volt, a számviteli szemléletű mérleg, adózás előtti eredménye **1.772 E.Ft.**

A korábbi években keletkezett, a SZEF- el szembeni tartozásunk még részben fennáll, melynek visszafizetése 2017 évben sem történt meg teljes egészében, 2018.évi költségvetésünket, mintegy 3,1M.Ft-ban terheli.

Sajnos a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás is kedvezőtlenül alakult az év folyamán, részben ez is szükségessé tette a kiadások évközi módosítását. Az állami költségvetésből „0” Ft támogatásban részesültünk. Önkormányzati támogatás egyetlen esetben volt, (3 M Ft-ban) mely átadásra került a támogatott munkahelyi szervezet részére, melynek felhasználását a Felügyelő Bizottság (Alapszabályunk szerint) nem vizsgálja.

A TÖOSZ - szal közösen indított MANORKA program viszont sikeres volt, melynek elszámolása 2016.-ban volt, de 2017. évben a maradvány összeget megkaptuk.

Meg kell említeni, hogy az MKKSZ pénzügyi tartalékait biztonságosan, és jól kiválasztott, tőkegarantált portfólióba fektette be a vezetés, melyek hozama 178.000.-Ft.

Ingatlan értékesítés bevétele közel 51 millió Ft volt. Az ebből származó bevételek nagyobb részét az MKKSZ az Abonyi utcai székházban a KSZSZ által eladásra felkínált tetőtéri irodaegység megvásárlására fordította. Az így megvásárolt ingatlanrész értéke (illetéssel és járulékos költségekkel) együtt 60 millió Ft volt. Az ingatlant az MKKSZ Kft vásárolta meg, amelyhez az MKKSZ 35,3 millió Ft-ot biztosított. A többit az MKKSZ Kft saját forrásából biztosította.

Az MKKSZ vagyona: 2017. évben a mérleg főösszege **391.748 E.Ft.**
A 2017.évi pénzmaradvány **106.822.EFt.**

Az MKKSZ vezetése – saját vállalás alapján (jogszabályi rendelkezések alapján nem kötelező a könyvvizsgálat) - független könyvvizsgálóval, auditáltatta a 2017 évi beszámolót.

Míg a FEB tételes, kiemelt célterületre irányuló ellenőrzéseket végzett, addig a könyvvizsgálat az egész gazdálkodást érintette, mindezt a Számviteli törvény és a Magyarországon érvényes számviteli standardok alapján végezte el, és tapasztalatai megállapításai alapján adta ki a független könyvvizsgálói jelentést.

A könyvvizsgálói jelentés nem „teljesen” elfogadó volt, hanem korlátozott véleményt tartalmazott. Ez azt jelenti, hogy az MKKSZ gazdálkodását rendben találták ugyan, a beszámoló megbízható és valós képet ad a szakszervezet 2017. december 31.-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, de az önálló bankszámlával rendelkező alapszervezetek könyvviteli nyilvántartása nem épül be a szakszervezet 2017 évi egyszerűsített éves beszámolójába, illetve a tagdíj egy részének felhasználása ráfordításként kerül elszámolásra, és nem jelenik meg a költség nemek között. Ezért csak korlátozott véleményt adott ki a könyvvizsgáló. A

könyvvizsgálói jelentés nem kötelezi a szakszervezetet, de egy valós és lényeges problémakörre hívja fel a figyelmet ebben a formában. Megerősíti azonban azt is, hogy a szakszervezet a bemutatott bizonylati háttér mellett szabályosan végezte feladatát.

A könyvvizsgálói jelentés is felhívja a figyelmet, a FEB által már évek óta szorgalmazott gazdálkodási rend megváltoztatására.

Összességében a Felügyelő Bizottság a 2017. évi gazdálkodást eredményesnek tartja, a pénzeszközök felhasználása takarékosan és célszerűen történt.

A központ vonatkozásában a gazdálkodási szabályokat betartották, a könyvvezetés a számlarendnek és a számviteli szabályoknak megfelelően folyik. A pénzügyi-gazdasági ügyvitel megbízható, pontos információt szolgáltat a vezetés és a testületek számára.


A beszámoló szakmai és szöveges része világos, áttekinthető, valós képet ad az MKKSZ gazdálkodásáról és vagyoni helyzetéről.

A FEB álláspontja szerint az MKKSZ gazdálkodása hosszabb távon is biztosítottnak látszik. Jelentős befektetési állomány áll a szakszervezet rendelkezésére, amely ugyan csökkent az elmúlt évek során, de még mindig biztos alapokat nyújt a gazdálkodáshoz.

A Felügyelő Bizottság a fenti véleményre alapozva, javasolja a 2017. évi költségvetési beszámolót az Elnökség részére elfogadásra.

Budapest, 2018. április 17.

Tornyai Lajosné
FEB elnök

 <p style="text-align: center;">Magyar Köztisztviselők, Közalkalmazottak és Közszolgálati Dolgozók Szakszervezete (MKKSZ) 1146 Budapest, Abonyi u. 31.</p> <p style="text-align: center;">FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG</p>	<p>Telefon: 3384-002 Telefax: 3384-271 E-mail: mkksz@mkksz.org.hu Internet: www.mkksz.org.hu</p>
--	--

V é l e m é n y
A Magyar Köztisztviselők, Közalkalmazottak és Közszolgálati Dolgozók
Szakszervezete
2018. évi költségvetéséről

A Felügyelő Bizottság az alapszabályban meghatározott feladatának eleget téve, 2018. április 17.-én megtartott ülésén, véleményezte a Magyar Köztisztviselők, Közalkalmazottak és Közszolgálati Dolgozók Szakszervezetének 2018. évi költségvetését.

Véleményét, a költségvetés tervezési koncepciójáról már 2017. december 9.-én kifejtette, az Elnökség ülésén, ezzel is segítve az Elnökségi döntést.

A Felügyelő Bizottság egyetért, - a korábban elfogadott tervezési koncepcióval - és támogatja a 2018 évi költségvetési terv kiemelt céljait.

Mint a korábbi években, - most is – a 2018. évi központi költségvetés összeállítását, és a költségvetés pozícióját meghatározó módon befolyásolta a tervezett és várható tagdíj bevétel. A 2018. évi költségvetés, továbbra is legfőbb bevételi forrása a tagdíj, ezért a gazdálkodás mozgásterét behatárolja ennek alakulása.

Az MKKSZ központi költségvetésének általános indoklása kellő részletességgel tájékoztatja az Elnökség tagjait, a költségvetés kiemelt céljairól, a tervezés rendjéről. Bemutatja azokat a célokat, melyeket a 2018. évi gazdálkodás során kiemelten kell kezelni, és meg kell valósítani.

A költségvetés szöveges része részletes, és teljes körű információval szolgál a tervezés rendjéről, a vagyongazdálkodásról, valamint a bevételek és kiadási tételek tervezéséről.

A Felügyelő Bizottság, a - megyei tényszámok ismeretében - egyetért az óvatos, visszafogott bevételi tervezéssel. Bizonytalansági tényező még jelenleg is, a költségvetés bevételi oldalán a támogatások, pályázatok által tervezett bevételi összegek.

A költségvetés összeállításánál nagyon helyesen csak a realitásoknak megfelelő bevétellel számoltak. A bizonytalan bevételi források függvényében feltételesen határoztak meg néhány kiadási tételt, pl: továbbképzések, tisztségviselők oktatása, melyek szintén a bevételek alakulásának függvényében kerülnek megvalósításra.

A 2018.évi költségvetési terv - a korábbi évekhez hasonlóan - csak a központi költségvetést megillető 49%-os tagdíj résszel számolt mind a bevételi, mind a kiadási oldalon. Az alapszervezetek saját rendelkezésére álló tagdíj részt, (melyek befolyznak a központi számlára) elkülönítetten tartja nyilván, ezzel a pénzeszközzel a központi költségvetés nem számol, és azt a Felügyelő Bizottság (FEB) nem ellenőrzi.

A Felügyelő Bizottság, (mint a korábbi években is) szorgalmazza, és felhívja a figyelmet arra, hogy az alapszervezetek rendelkezésére bocsátott tagdíj résznek, teljes egészében meg kell jelenni a számviteli (könyvelési) rendszerünkben.

Bizottságunk továbbra is fontosnak tartja az új gazdálkodási rend kialakítását, a jogszabályi környezetnek való megfelelés érdekében nem halogatható tovább a tagdíjak központi költségvetésben való megjelenítése. Véleményünket megerősíti a 2017. évi beszámoló könyvvizsgálói jelentése is. A költségvetésben az ehhez szükséges tárgyi és személyi feltételek forrását is meg kell teremteni.

A költségvetés számait közvetlenül nem érintő bevételekről szóló (D fejezet) szöveges tájékoztatóját jónak és hasznosnak tartjuk, a teljesebb gazdálkodási kép kialakításához.

A költségvetés szerkezetében követi a korábbi évek gyakorlatát.

A kiadási oldalon csak a szinten tartás, és a takarékoság megőrzése a cél, melynek következetes megtartásával lehet biztosítani az egyensúlyi helyzetet.

A költségvetés tervezésénél a bevételek alakulását, - a jelenlegi ismeretek birtokában - reálisan vették számba.

A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás tervezése több bizonytalansági tényezőt tartalmaz, mivel többnyire - a munkáltatóktól várható - támogatások összege még nem ismert.

A pénzügyi műveletek bevételeinek tervezése is megfelelő, mivel a készpénzvagyon kizárólag kockázatmentes tőkegarantált pénzügyi alapokba, állampapírokba került befektetésre. A pénzügyi előrejelzések szerint, nem várható pozitív kamat, illetve árfolyam nyereség sem

A személyi jellegű ráfordításokra, 821 ezer Ft-al kevesebb került tervezésre, bizottságunk a takarékoskodást ezen a területen fenntartásokkal fogadja, mivel az új alapszabály szerint a vezető tisztségviselők, felelősségi köre jelentősen megnövekedett. Véleményünk szerint ezt a megnövekedett felelősség vállalást, a továbbiakban csökkenő ellentételezés mellett nem lehet elvárni.

A 2018. évi költségvetés bevételi fő összege **65.650.E.Ft**, a reális bevétellel számolva. Az MKKSZ rendelkezésre álló pénzügyi forrása mindösszesen **172.472 E.Ft**, mely a 2017.évitől kevesebb, és a működési alapot ki kell pótolni, hogy a kiadások biztonsággal teljesíthetőek legyenek. A költségvetés végrehajtásakor számolni kell azzal a ténnyel, hogy a korábbi években keletkezett a SZEK-el szembeni tartozásunk még részben fennáll, mely a 2018.évi költségvetésünket, mintegy 3,1 M Ft-tal terheli.

A költségvetés tendenciája, - mely már a korábbi években is jelentkezett - kiemelt figyelmet érdemel, mivel a tárgyévi bevételek nem fedezik a tervezett folyó kiadásokat. Az előző évek

gazdálkodási adatainak ismeretében, minden erőfeszítés ellenére, a tartalékalap felélésének jelensége figyelhető meg, melynek oka nem a felelőtlen, pazarló gazdálkodás, hanem a felgyorsult tag létszámvesztés, (tagdíj csökkenés) és a jogszabályi környezet igen hátrányos változása.

A kiadások meghatározásánál a takarékos, visszafogott, körültekintő tervezés tapasztalható. Elsődleges szempontként érvényesül, hogy a működési kiadások fedezete a tagdíj legyen.

A bevételi főösszeg **65.650** E.Ft, és a tervezett kiadási főösszeg **73.885** E.Ft, melynek egyenlege (mínusz) **-8.235** E.Ft, a többletkiadás fedezete elsősorban a tartalékalap. Sajnálatos, hogy a költségvetést a visszafogott takarékos kiadási tételei ellenére is negatív egyenleggel került összeállításra, de a várható bevételekre tekintettel reálisan ezzel lehet számolni.

Összességében az MKKSZ 2018. évi központi költségvetésének tervezetét, - a jelenlegi ismeretek birtokában - megalapozottnak tartjuk. Ez a költségvetés lehetővé teszi az esetleges hangsúly eltolódásokat is annak ellenére, hogy a szakszervezetünk kiadásai többségében un. „rugalmatlan”, tehát állandó kiadás.

Egyetértünk azzal a célkitűzéssel, hogy az MKKSZ központi költségvetésének alapvető feladata az országos és megyei szervezetek folyamatos működőképességének biztosítása. A gazdálkodás egyensúlya csak a szigorú körültekintő intézkedésekkel tartható fent, mivel az elmúlt évek során kisebb-nagyobb mértékben, de jelentkezett a tartalékalap felhasználása. A takarékos gazdálkodás fontos, de a további megszorítások, már a hatékony, és minőségi működés rovására mennének.

Az előterjesztett költségvetés szöveges és számszaki része részletes és kellő tájékoztatást nyújt az Elnökség, és az Országos Választmány számára.

A Felügyelő Bizottság az MKKSZ 2018. évi költségvetési javaslatát reálisnak és teljesíthetőnek tartja.

Budapest, 2018. április 17.

Tornyai Lajosné
FEB elnök