

**Központi Sport- és Ifjúsági Egyesület
Felügyelő Bizottság**

**KSI – SE Felügyelő Bizottság jelentése a Sportegyesület
2017. évi gazdálkodásáról szóló
Egyszerűsített Éves Beszámolójáról.**

Budapest, 2018. április



Tartalomjegyzék

Bevezetés, vizsgálat időpontja, tárgya	3. oldal
1.) Leltározási és zárlati feladatok.	5. oldal
2.) Egyszerűsített éves beszámoló	
- egyszerűsített éves beszámoló mérlege	6. oldal
- egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása	8. oldal
3.) Közhasznúsági melléklet	10. oldal
4.) Kiegészítő melléklet	11. oldal
5.) Egyszerűsített beszámoló és Közhasznúsági tevékenységről szóló melléklet vizsgálata.	12. oldal



FEB Jelentés a KSI-SE 2017. évi gazdálkodásáról szóló közhasznú egyszerűsített éves beszámolójáról.

A KSI-SE Felügyelő Bizottságának jelentése (a KSI-SE hivatalos helységében 1146 Budapest Istvánmezei út 1-3) a

Központi Sport és Ifjúsági Egyesület Felügyelő Bizottságának 2017. évről szóló elkészített ellenőrzési jelentése

a KSI-SE 2017. évi Egyszerűsített éves mérlegbeszámoló szakmai és tartalmi elemeinek és a hozzá kapcsolódó Közhasznú tevékenységről szóló, illetve a szakmai és számviteli dokumentumok vizsgálatának tárgyát tartalmazza.

Jelen vannak:

Kis György	KSI-SE Felügyelő Bizottsági tag
Lehmann László	KSI-SE Felügyelő Bizottsági tag
Poldauf László	KSI-SE Felügyelő Bizottsági elnöke

A vizsgálat időpontja: **2018. 04. 20.**

A vizsgálat tárgya:

A KSI-SE részéről elkészített 2017. évi Egyszerűsített éves mérlegbeszámoló, közhasznúsági melléklet és a kapcsolódó gazdálkodási, illetve számviteli dokumentumok vizsgálata.

A Felügyelő Bizottság a KSI - SE részéről átadott és a Bizottság által átvett dokumentumok

- 2017. évi Egyszerűsített éves beszámoló jelentés mérleg és eredménykimutatás
- 2017. évi Főkönyvi kivonat és a kapcsolódó mellékletek,
- 2017. évi Beszámolóhoz kapcsolódó kiegészítő melléklet,
- 2017. évi Közhasznú tevékenységről szóló tartalmi beszámoló,
- 2017. évi Gazdálkodásról szóló Független Könyvvizsgálói jelentés
- 2017. évi Záráshoz szükséges főkönyvi könyvelési anyagok, tárgyi eszközök nyilvántartása, Vevő - Szállító rendezetlen tételeinek analitikus nyilvántartása. folyószámla kivonat.

vizsgálata tárgyában az alábbiakat rögzíti.



A Központi Sport és Ifjúsági Egyesület (továbbiakban: Sportegyesület) 2018. április 06.-án elkészítette az Egyszerűsített beszámolóját és a Közhasznú tevékenységéről szóló mellékletét, melyet 2018. április 10.-én a Felügyelő Bizottság részére átadott.

A vizsgálat során a Felügyelő Bizottság tagjai áttekintették

- a benyújtásra kerülő 2017. évi egyszerűsített éves számviteli beszámoló szakmai és tartalmi elemeit,
- az elkészített közhasznúsági melléklet dokumentumait,
- független könyvvizsgálói jelentés dokumentumait
- a tárgyévi vagyonfelhasználással és vagyonnövekedéssel kapcsolatos kimutatásokat,
- a központi költségvetési szervtől elkülönített állami pénzalaptól, helyi önkormányzattól, települési önkormányzatok társulásától és szerveitől kapott támogatások mértékét és
- a vezető tisztségviselők részére nyújtott juttatások nagyságrendjét.
- a költségvetési támogatások felhasználásának dokumentációját,



1.) Leltározási, zárlati feladatok

A Sportegyesület részéről a 2017. évi zárlati feladatok végrehajtása,

- a számvitelről szóló hatályos és belső szabályzatoknak, illetve
- jogszabályi és törvényi előírásoknak megfelelően valósult meg.

A Felügyelő Bizottság a leltározási dokumentumok és a kapcsolódó zárlati feladatok részletes vizsgálatát követően egyhangúan megállapítja, hogy a részére átadott beszámoló elkészítése leltárral alátámasztott.

Megállapítja továbbá, hogy a leltározási feladatok végrehajtása a szakmailag hatályos és elfogadott leltározási szabályzatában megjelölt előírások alapján szabályszerűen került végrehajtásra.

A 2017. december 31.-i fordulónapra elkészített leltározási feladatok teljesítése megfelelő szakmai alapot biztosít az éves mérlegbeszámoló összeállításához.

A tárgyi eszközök vonatkozásában a 2016. évhez – 124,579 e Ft – viszonyítva csökkenés tapasztalható, amely a 2017. évi –117,240 e Ft-hoz képest - 7.339 e Ft nagyságrendet figyelembe véve közel 6%-os csökkenést eredményez.

A KSI- Sportegyesület vezetése által összeállított

- egyszerűsített éves beszámoló dokumentumainak és
- főkönyvi kivonatainak,
- leltározási dokumentumainak ellenőrzése során

a Bizottság megállapítja, hogy azok megfelelő szakmai alátámasztottsággal és részletezettséggel tartalmazzák a Sportegyesület 2017. évi gazdálkodási tevékenységéhez kapcsolódóan teljesített sport és szakmai feladatokat.



2.) Egyszerűsített éves beszámoló jelentés mérleg és eredménykimutatás vizsgálata

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege

A benyújtott számviteli dokumentumok

- főkönyvi számlák, számlaosztályok és
- a főkönyvi kivonatok egyeztetése és ellenőrzése során

a Felügyelő Bizottság egyhangúan megállapítja, hogy a főkönyvi könyvelési dokumentumok a 2017. évi záró és a 2018. évi nyitó tételei a számviteli előírásoknak megfelelően számszaki egyezőséget mutatnak.

A számlaosztályok 2017. évre vonatkozó év végi zárásai és az ezt követő 2018. évre vonatkozó tárgyévi nyitó feladatainak a főkönyvi könyvelésben történő végrehajtása szabályszerűen valósult meg.

A főkönyvi könyvelési adatok feldolgozása során valós számszaki értékek kerültek rögzítésre az eszköz és forrásoldalak számlaosztályaira.

A Felügyelő Bizottság által lefolytatott vizsgálatának egyhangú megállapítása alapján, a KSI-SE szakmai és gazdasági vezetése részéről szabályszerűen teljesültek a számviteli alapelvekben meghatározott előírások tartalmi elemeinek végrehajtása.

További megállapítások a következők:

- Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének számszaki adatait figyelembe véve a Felügyelő Bizottság megállapítja, hogy a tárgyi eszközök vonatkozásában csökkenés tapasztalható az előző évi - **124,579 e Ft** - adatokhoz viszonyítva, amely a tárgyévben **117,240 e Ft**.
- A Forgóeszközökön belül a Pénzeszközök vonatkozásában 2016. évi **360,930 e Ft** -al szemben a tárgyévben - 2017. december 31.-i zárást figyelembe véve jelentős csökkenés kimutatása valósult meg, amely - **216,691 e Ft** - nagyságrendet mutat, melynek csökkenési mértéke - **144,239 e Ft** - .
- A Felügyelő Bizottság megállapítja, hogy a saját tőke vonatkozásában ugyancsak csökkenés tapasztalható a Sportegyesület a 2016. évi előző évhez képest - **424,932 e**



Ft - értékben, a 2017-os tárgyévben viszont - 317,371 e Ft - nagyságrendet képviselt amely, a tárgyévet megelőző évhez viszonyítva 107,561 e Ft összeget mutat.

- A 2016. évi egyszerűsített éves mérlegbeszámolójának a tőkeváltozás mértéke növekvő nagyságrendet képvisel, melynek értéke– **370,093 e Ft.**, ugyanakkor a 2017. évi tárgyévben - **424,932 e Ft** - számított érték mutatható ki.
A növekmény mértéke **54,839 e Ft** nagyságrendet képvisel.

- A Sportegyesület rövidlejáratú kötelezettségei az előző évhez képest emelkedést mutat, amely 2016. évi - **64,967 e Ft** - értékhez viszonyítva a 2017 évi - tárgyévi mértéke - **75,996 e Ft** – összeget jelent.
Az emelkedés mértéke **11,929 e Ft**.



Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása

A Sportegyesület 2017. tárgyévi alaptevékenységből származó eredménye - **117,433 e Ft** , amely lényeges csökkenést mutat a 2016. évi **46,736 e Ft** nagyságrendhez képest.

Ezt módosítja a vállalkozási tevékenység tárgyévi mértéke, melynek révén a Sportegyesület adózás előtti eredménye a tárgyévet megelőző évben 55,739 e Ft, a tárgyévtől végén viszont - 106,585 e Ft-ra módosult.

A Felügyelő Bizottság vizsgálati elemzése megállapítja, hogy hasonló tendencia látható az ezt megelőző 2015-2016 évi értékek esetében, amely a 2015. évhez képest - **62,741 e Ft** - és a 2016. évi eredmény mértéke - **46,736 e Ft**-, ugyancsak apadást mutat.

- A beszámoló ellenőrzése során a Bizottság továbbá megállapítja, hogy a KSI-SE 2017. évi alap tevékenységének bevétele a tárgyévtől is csökkenést mutat, amely **-797,861 e Ft**- nagyságrendben realizálódott, a tárgyévet megelőző 2016. évi - **972,104 e Ft**-, nagyságrendhez viszonyítva.

A támogatási összeg csökkenésének mértéke - **174,243 e Ft** -, amely a Felügyelő Bizottság részéről jelentősnek minősíthető.

Ezt a bevételt kis mértékben módosítja az Egyesület vállalkozási tevékenységből eredő bevétel, amely a tárgyévet megelőző évben - **9,187 e Ft** -, a tárgyévtől viszont - **11,069 e Ft** - nagyságrendű.

Ennek alapján az Egyesület summa bevétele a tárgyévet megelőzően 2016-ban - **981,291 e Ft** -, a tárgyévi zárást követően - **933.140 e Ft** -, amely **48,151 e Ft** csökkenést okozott.

- A szabályszerűen és minden részletezettségre kiterjedően elkészített beszámoló jelentés tájékoztató adatainak alapján a Sportegyesület tárgyévi működésre kapott központi költségvetési támogatása a tárgyévet megelőző időszakban - **832,920 e Ft** -, amely a tárgyévtől csökkenést azaz - **780,141 e Ft** - nagyságrendet képviselt, melynek összege **52,779 e Ft**.

Ez az érték a megelőző évhez viszonyítva jelentős csökkenési tendenciát eredményezett.

- A vizsgálat megállapítja továbbá, hogy a tagdíjból történő befizetés mértéke a tárgyévet megelőző - 2016. év - időszakában - **113,363 e Ft**-, nagyságrendet képviselt, ugyanakkor a 2017. évben ez a bevételszint növekedési tendenciát mutat, melynek mértéke **117,263 e Ft** értéket képvisel.

Az ellenőrzés rögzíti, hogy a tárgyévet megelőző időszak tagdíjból történő bevételi nagyságrendje növekvő értéket képvisel, amely a tárgyévtől vonatkozásában ismételt növekedést mutat, ezáltal az egyesület vezetése által kitűzött tagdíjbevétel növekedési bevételi céljai fokozatosan teljesülnek.

Az egyesület vezetésének és munkatársainak fokozott és következetes feladatteljesítése segítette elő a bevételek növelését.

- A tevékenység ráfordításait figyelembe véve a Bizottság megállapítja, hogy az összes ráfordítások viszonylatán belül az alaptevékenység közhasznú tevékenységén belül - **925,368 e Ft** -, míg a 2017. évi tárgyévtől növekedés keletkezett, amely az előző



évi ráfordítást figyelembe véve a tárgyévben **-1,039,504 e Ft** - nagyságrendet képviselt.

Az alaptevékenységből származó ráfordítások mértéke az előző év zárási értékéhez viszonyítva **114,136 e Ft**, amely jelentős nagyságrendet mutat.

Az Egyesület vállalkozási tevékenységét is figyelembe véve a summa ráfordítás az előző évhez **- 925,552 e Ft** - viszonyítva , a tárgyévben **- 1,039,725 e Ft** -, melyből a ráfordítás növekedésének a mértéke **114,173 e Ft**.

- Az egyszerűsített éves beszámoló vizsgálata kiterjedt az anyagjellegű ráfordítások mértékére, melynek során megállapítást nyert, hogy az anyagjellegű ráfordítások növekedési tendenciát mutatnak, amely a tárgyévet megelőző időszakhoz viszonyítva **- 499,435 e Ft** -, a tárgyévben viszont **- 543,508 e Ft**- nagyságrendet képviselt.
- A ráfordítások között meg kell említeni a személyi ráfordítások emelkedésének nagyságrendjét, amely az előző évhez **- 397,816 e Ft** - viszonyítva a tárgyévben jelentős változást, azaz **- 458,584 e Ft** - nagyságrendet képviselt.
A növekedési különbség mértéke **60,768 e Ft**

A Felügyelő Bizottság az ellenőrzése alapján megállapítja, hogy a Sportegyesület a 2017. évi gazdálkodásában a bevételek vonatkozásában csökkenés keletkezett, ugyanakkor a ráfordítások tekintetében növekedés valósult meg.

A Felügyelő Bizottság ennek alapján javasolja, hogy a Sportegyesület vezetése a takarékosági és célszerűségi szempontok szoros figyelembe vételével végezze eredményes szakmai tevékenységét.

A Felügyelő Bizottság részletesen áttekintette a Sportegyesület részére beérkezett támogatások összegeinek nyilvántartási rendszerét és a számviteli dokumentumokban rögzített felhasználását.

A költségvetési és szövetségtől, illetve alapítványi támogatásból kapott pénzeszegek felhasználása egyesületi támogatásra, látvány csapatsport támogatásra , atlétika , kajak-kenu, vízilabda, kézilabda kiegészítő sportágfejlesztési támogatás stb. szakosztályi támogatásokra , utánpótlás támogatásra, edzői és Szövetségi támogatásra valósult meg.

A Sportegyesület vezetése részéről a Felügyelő Bizottság részére határidőben átadott számviteli dokumentációk alapján a Bizottság rögzíti, hogy a 2017. évre elkészített és leltárral alátámasztott, illetve szabályosan dokumentált egyszerűsített éves beszámoló, - mérleg és eredménykimutatás - a főkönyvi kivonat adatainak figyelembe vételével szabályszerűen került elkészítésre.

Az egyszerűsített éves beszámoló jelentés mérleg és eredmény kimutatása, illetve a főkönyvi kivonat nyitó és zárlati adatai számszaki egyezőséget és a működés szabályszerű folyamatosságát biztosító szakmai alátámasztottságot mutatnak.



3.) Közhasznúsági melléklet

A felügyelő Bizottság részletesen áttekintette a Sportegyesület gazdasági vezetése által elkészített 2017. évre vonatkozó mérlegbeszámolóhoz kapcsolódó közhasznúsági melléklet dokumentumait.

A melléklet szerkezete és közhasznú jogállás megállapításához szükséges alapadatok és az ebből képzett mutatószámok szakmai tartalma megfelelő részletezettséggel ismerteti az Egyesület tevékenységének szabályszerű megfelelőségét.

Tizenhárom sportágban több mint 60 magasan kvalifikált edzőkkel valósulnak meg a szakmai feladatok teljesítései.

Az edzők munkájának köszönhetően kiemelkedő eredmények és teljesítmények születtek a hazai és nemzetközi versenyeken.

A Sportegyesület részletesen beszámol az elért eredményekről a Közhasznú tevékenységről elkészített rövid tartalmi dokumentumában.

A közhasznú tevékenységek bemutatásánál részletesen taglalja az Egyesület 2017. évben szakosztályonként elért versenyeredményeit közhasznú tevékenységét és az esetlegesen felmerülő tagtoborzásból eredő akadályokat is.

A Sportegyesület közhasznú tevékenységének célcsoportja az utánpótlás nevelés és az ehhez kapcsolódó jövő sportolóinak toborzása.

Szakmailag áttekinthető kimutatást ad a korrigált bevétel mértékéről, melynek értéke 2016. évben - **980,880 e Ft** - 2017. évben -**932,830 e Ft**-.

A továbbiakban az összes ráfordítás nagyságáról, melynek számszaki összege 2016. évben - **925.552 e Ft** -, míg 2017. évben -**1,039,725 e Ft** - .

A közhasznú tevékenység ráfordításainak mértéke 2016.-ben - **925,368 e Ft** -, és 2017. évben -**1,039,724 e Ft** - értéket képviselt.

A tárgyévi eredmény vonatkozásában 2016. évben **54,839 e Ft** az eredmény mértéke, ugyanakkor a tárgyévben a számított érték (**-107,561 e Ft**), amely csökkenést mutat.

A közhasznú tevékenység bevételei és a ráfordításai megfelelő szakmai részletezettséggel kerültek bemutatásra.



4.) Kiegészítő melléklet

A Felügyelő Bizottság részletesen áttekintette a Sportegyesület gazdasági vezetése által elkészített 2017. évre vonatkozó mérlegbeszámolóhoz kapcsolódó kiegészítő melléklet dokumentumait.

A melléklet szerkezete és szakmai tartalma megfelelő részletezettséggel ismerteti az Egyesület Számviteli politikájának főbb elemeit, az elszámolások alapját.

Tartalmazza továbbá a számviteli politika főbb elemeit, melynek során

- a szabályzatok kialakítását, amely a számviteli törvénnyel összhangban kialakított pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési szabályzatot,
- a vállalkozás folytatásának elvét, a teljesség, a valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, az egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, lényegesség, költség haszon összevetés és jelentős összegű hibaérték meghatározását,
- a céltartalék képzés és a készletek-követelések értékvesztése került meghatározását.

Megfelelő szakmai részletezettséggel mutatja be az eszközök – immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek értékelési szempontjait. Ismerteti továbbá a külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek szabályszerű elszámolásának szempontjait és követelményeit.

Összehasonlító és szakmailag áttekinthető kimutatást ad az eszközök – tárgyi eszközök, készletek, követelések, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások - és források vonatkozásában – saját tőke, céltartalékok, kötelezettségek, passzív időbeli elhatárolások - tárgyévi és a tárgyévet megelőző évi záró állomány változásának nagyságáról és mértékéről.

A közhasznú tevékenység bevételei és a ráfordításai a tárgyévet megelőző és a 2017. évi tárgyévet érintően kellő részletezettséggel kerültek bemutatásra.



5.) Egyszerűsített éves beszámoló és Közhasznúsági tevékenységről szóló melléklet vizsgálata.

Az egyszerűsített éves beszámoló ismerteti a Sportegyesület közhasznú és egyéb tevékenységét, amely a sport területén belül a szakosztályokban folyó sportfeladatok végrehajtását tartalmazza.

Tájékoztató a korcsoportos felkészítés lehetőségeiről és elősegíti a gyermekek játékos formában történő részvételét az adott sportág mozgáselemeinek megismerésére.

A KSI SE tevékenysége és működtetése az Európai Sport Charta színtere ahol a hármas egységen belül található

- a pedagógiai nevelés,
- a testi nevelés és
- a prevenció (E.Ü)

A Sportegyesület szakmai vezetése – a Központi Sportiskola – hagyományainak megfelelően jelentős feladatot vállal a minőségi utánpótlás nevelésben.

A beszámoló tartalmazza a 2017. évben elvégzett feladatokat és az utánpótlás korú versenyzők világvizsolyeken történő szereplését.

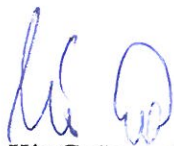
A Közhasznúsági beszámoló jelentés szakmailag megfelelően elkészített, kellően áttekinthető, illetve részletezett.

A Felügyelő Bizottság rögzíti, hogy a részéről elkészített

KSI-SE 2017. évi gazdálkodási tevékenységéről elkészített Egyszerűsített éves mérleg - eredménykimutatás beszámolójának és Közhasznúsági tevékenységét ismertető melléklet, illetve a gazdálkodási és számviteli dokumentumok vizsgálatáról

szóló jelentés 1 - 12 számozott oldalt tartalmaz.

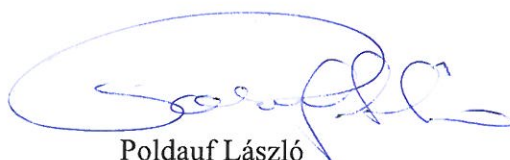
Budapest 2017. 04. 20.



Kis György
KSI-SE Felügyelő Biz. Tag



Lehmann László
KSI-SE Felügyelő Biz. Tag



Poldauf László
KSI-SE Felügyelő Biz. Elnök

