

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

**KSI – SE Felügyelő Bizottság jelentése az Egyesület 2016.
évi gazdálkodásáról szóló közhasznú egyszerűsített éves
beszámolójáról.**

Budapest, 2017. április

Tartalomjegyzék

| | |
|--|-----------|
| Bevezetés, vizsgálat időpontja, tárgya | 3. oldal |
| 1.) Leltározási és zárlati feladatok. | 5. oldal |
| 2.) Beszámoló jelentés | |
| - mérleg | 5. oldal |
| - eredménykimutatás | 7. oldal |
| 3.) Közhasznúsági jelentés | 9. oldal |
| 4.) Kiegészítő melléklet | 10. oldal |
| 5.) Egyszerűsített beszámoló és Közhasznúsági tevékenységről szóló mellélet vizsgálata. | 11. oldal |

FEB Jelentés a KSI-SE 2016. 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. évre szóló ellenőrzési terve alapján elvégzett feladat

a KSI-SE 2016. évi Egyszerűsített éves mérlegbeszámoló szakmai és tartalmi elemeinek és a hozzá kapcsolódó Közhasznú tevékenységről szóló beszámoló, illetve szakmai és számviteli dokumentumok vizsgálata 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: **2017. 04. 20.**

A vizsgálat tárgya:

A KSI-SE vezetése által elkészített 2016. 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

- 2016. évi Egyszerűsített éves beszámoló jelentés mérleg és eredménykimutatás
- 2016. évi Főkönyvi kivonat és a kapcsolódó mellékletek,
- 2016. évi Beszámolóhoz kapcsolódó kiegészítő melléklet,
- 2016. évi Közhasznú tevékenységről szóló tartalmi beszámoló,
- 2016. 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) 2017. március 8.-án elkészítette az Egyszerűsített beszámolóját és a Közhasznú tevékenységéről szóló mellékletét, melyet 2017. március 10.-én a Felügyelő Bizottság részére átadott.

A vizsgálat során a Felügyelő Bizottság tagjai áttekintették

- a benyújtásra kerülő 2016. évi számviteli beszámoló szakmai és tartalmi elemeit,
- 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 2016. évi zárlati feladatok végrehajtása, a számvitelről szóló és a vonatkozó 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 megállapítja, hogy a részére átadott beszámoló elkészítése leltárral alátámasztott.

A Felügyelő Bizottság az ellenőrzése során megállapítja továbbá, hogy a leltározási feladatok végrehajtása a Sportegyesületnél alkalmazott hatályos és elfogadott leltározási szabályzatában megjelölt előírások alapján szabályszerűen kerültek végrehajtásra.

A 2016. december 31.-i fordulónapra elkészített leltározási feladatok teljesítése megfelelő szakmai garanciát és alapot biztosít az éves mérlegbeszámoló összeállításához.

A tárgyi eszközök vonatkozásában a 2015. évhez – 74,842 e Ft – viszonyítva jelentős növekedés tapasztalható, amely a 2016. évi – 124,579 e Ft –hoz képest 49,737 e Ft növekedési nagyságrendet figyelembe véve közel 160 %-os emelkedést mutat.

A KSI- Sportegyesület vezetése által összeállított beszámoló dokumentumainak és főkönyvi kivonatainak ellenőrzése során a Bizottság megállapítja, hogy azok megfelelő szakmai alátámasztottsággal és részletezettséggel tartalmazzák a Sportegyesület 2016. évi gazdálkodási tevékenységéhez kapcsolódó sport és szakmai feladatokat.

2.) Beszámoló jelentés mérleg és eredménykimutatás

Mérleg

A főkönyvi számlák, számlaosztályok és a főkönyvi kivonatok egyeztetése és ellenőrzése során a Felügyelő Bizottság egyhangúan megállapítja, hogy a főkönyvi könyvelési dokumentumok a 2016. évi záró és a 2017. évi nyitó tételei a számviteli előírásoknak megfelelően számszaki egyezőséget mutatnak.

A számlaosztályok 2016. évre vonatkozó év végi zárásai és az ezt követő 2017 évre vonatkozó tárgyévi nyitó feladatainak végrehajtása szabályszerűen valósult meg.

A feldolgozás során valós számszaki adatok kerültek rögzítésre az eszköz és forrásoldalak számlaosztályaira.

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

További megállapítások a következők:

- A mérlegbeszámoló számszaki adatait figyelembe véve a Felügyelő Bizottság megállapítja, hogy a tárgyi eszközök vonatkozásában jelentős emelkedés tapasztalható az előző évi 74,842 e Ft adatokhoz viszonyítva, amely a tárgyévben e 124,579 Ft.
- A Pénzeszközök esetében 2015. évi 344,627 e Ft -al szemben a tárgyévben - 2016.december 31.-i zárást figyelembe véve – 360,930 e Ft - nagyságrendet mutat, melynek növekedési mértéke 16,303 e Ft .
- A Felügyelő Bizottság megállapítja, hogy a saját tőke vonatkozásában a Sportegyesület a 2015. évi előző évhez képest 370,093 e Ft a 2016-os tárgyévben viszont 424,932 e Ft nagyságrendet képviselt amely , amely a tárgyévet megelőző évhez viszonyítva 54,839 e Ft növekedést mutat, amely egyenletes emelkedést jelent a 2014. évhez vonatkoztatva.
- A Bizottság megállapítja, hogy az egyszerűsített éves mérlegbeszámolóban szereplő saját tőke vonatkozásokon belül a vállalkozási tevékenységből származó tárgyévi eredmény 2015. évben 1,723 e Ft, míg a 2016. évre vonatkozóan 8,103 e Ft nagyságrendet képviselt. Ez a növekedés a tárgyévben 6,380 e Ft.-ot képvisel.
- A 2016. évi egyszerűsített éves mérlegbeszámolójának a tőkeváltozás mértéke növekvő nagyságrendet képvisel, melynek értéke az előző évhez – 305.629 e Ft.– viszonyítva a tárgyévben - 370,093 - . A növekmény mértéke 64,464 e Ft nagyságrendet képvisel.
- A Sportegyesület rövidlejáratú kötelezettségei az előző évhez képest csökkenést mutat, amely 2015. évi 30,730 e Ft értékhez viszonyítva a 2016 évi tárgyévi mértéke 64,967 e Ft nagyságrendet képvisel. A növekedés mértéke 34,237 e Ft.

Eredménykimutatás

Az Egyesület 2016. tárgyévi tevékenységből származó közhasznú eredménye – 46,736 e Ft, amely az előző évhez képest – 62,741 e Ft - csökkenést mutat. A csökkenés számszaki mértéke - 16,005 e Ft.

- A beszámoló ellenőrzése során a Bizottság továbbá megállapítja, hogy a KSI-SE 2016. évi közhasznú tevékenységének bevétele a tárgyévben is növekedést mutat, amely - 972,104 e Ft nagyságrendben realizálódott, amely az előző 2015. évi 949,924 e Ft, nagyságrendhez viszonyítva növekvő teljesítést eredményezett.
- A beszámoló jelentés tájékoztató adatainak alapján az Egyesület közhasznú célú működésre központi költségvetésből kapott támogatása a tárgyévet megelőző (2015. év) időszakban - 745,789 e Ft -, amely a tárgyévben – 832,920 e Ft - nagyságrendet képviselt, melynek növekedési összege 87,131 e Ft, a megelőző évhez viszonyítva jelentős növekedési tendenciát eredményezett.
- A vizsgálat megállapítja továbbá, hogy a tagdíjból történő befizetés mértéke a tárgyévet megelőző - 2015. év - időszakában – 101,057 e Ft,- nagyságrendet képviselt, ugyanakkor a 2016. évben ez a bevétel szint jelentős növekedési tendenciát mutat, melynek mértéke 113,363 e Ft értéket képvisel.

Az ellenőrzés rögzíti, hogy a tárgyévet megelőző időszak tagdíjból történő bevételi nagyságrendje jelen esetben növekvő értéket képvisel, melynek során a tagdíjbevétel növekedési bevételi céljai – a tárgyévet megelőző FEB jelentésének észrevételét követően - fokozatosan teljesülnek figyelembe véve az egyesület vezetésének és munkatársainak fokozott és következetes feladatteljesítését.

- A közhasznú tevékenység ráfordításait figyelembe véve a Bizottság megállapítja, hogy az összes ráfordítások viszonylatán belül az alaptevékenység közhasznú tevékenységén belül - 887,183 e Ft -, míg a 2016. évi tárgyévben növekedés keletkezett, amely az előző évi ráfordítást figyelembe véve a tárgyévben - 925,368 e Ft- nagyságrendet képviselt.
- A Felügyelő Bizottság vizsgálata kiterjedt az anyagjellegű ráfordítások mértékére, melynek során megállapítja, hogy az anyagjellegű ráfordítások növekedési tendenciát mutatnak, amely a tárgyévet megelőző időszakhoz viszonyítva – 468,428 e Ft -, a tárgyévben viszont – 499,435 e Ft - nagyságrendet képviselt.

- A ráfordítások között meg kell említeni a személyi ráfordítások csekély mértékű emelkedésének nagyságrendjét, amely az előző évhez – 387,895 e Ft - viszonyítva a tárgyévben jelentős változást, azaz - 397,816 e Ft - nagyságrendet képviselt.

A felügyelő Bizottság az ellenőrzése alapján megállapítja, hogy a Sportegyesület a 2016. évben, a korábbi időszaknak megfelelően a takarékosági és célszerűségi szempontokat szorosan figyelembe véve végezte szakmai tevékenységét.

A Felügyelő Bizottság részletesen áttekintette az Egyesület 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.

Az Egyesület vezetése részéről a határidőben átadott számviteli dokumentációk alapján a Felügyelő Bizottság rögzíti, hogy a 2016. évre elkészített és leltárral alátámasztott, illetve szabályosan dokumentált egyszerűsített beszámoló, - mérleg és eredménykimutatás - a főkönyvi kivonat adatainak figyelembe vételével szabályszerűen került elkészítésre.

A 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 az Egyesület gazdasági vezetése által elkészített 2016. 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.

A közhasznú tevékenységek bemutatásánál részletesen taglalja az Egyesület közhasznú tevékenységét és az esetlegesen felmerülő tagtoborzásból eredő akadályokat is.
A Sportegyesület közhasznú tevékenységének célcsoportja az utánpótlás nevelés.

Szakmailag áttekinthető kimutatást ad a korrigált bevétel mértékéről, melynek értéke 2015. évben - 951,636 e Ft- 2016. évben - 980,880 e Ft -.

A továbbiakban az összes ráfordítás nagyságáról, melynek számszaki összege 2015. évben – 887,222 e Ft - , míg 2016. évben - 925.552 e Ft- .

A közhasznú tevékenység ráfordításainak mértéke 2015.-ben 887,183 e Ft, és 2016. évben – 925,368 e Ft értéket képviselt.

A tárgyévi eredmény vonatkozásában 2015. évben 64,464 e Ft az eredmény mértéke, ugyanakkor a tárgyévben 54,839 e Ft a számított érték, amely csökkenést mutat.

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

4.) Kiegészítő melléklet

A felügyelő Bizottság részletesen áttekintette az Egyesület gazdasági vezetése által elkészített 2016. 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 kialakítása,
- a vállalkozás folytatásának elve, a lényegesség elve, jelentős összegű hibaérték meghatározása,
- a céltartalék képzés és a készletek-követelések értékvesztése került meghatározásra.

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 2016. évi tárgyévet érintően kellő részletezettséggel kerültek bemutatásra.

5.) Egyszerűsített beszámoló és Közhasznúsági tevékenységről szóló mellélet vizsgálata.

A beszámoló tartalmazza az egyesület közhasznú tevékenységét, amely a sport területén belül a szakosztályokban folyó sportfeladatok végrehajtását tartalmazza.

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

Az Egyesület szakmai vezetése – a Központi Sportiskola – hagyományainak megfelelően jelentős feladatot vállal a minőségi utánpótlás nevelésben.

A beszámoló tartalmazza a 2016. évben elvégzett feladatokat és az utánpótlás korú versenyzők világversenyeken történő szereplését.

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

A Felügyelő Bizottság rögzíti, hogy a részéről elkészített

KSI-SE 2016. évi gazdálkodási tevékenységéről elkészített Egyszerűsített mérleg - eredménykimutatás beszámolójának és Közhasznúsági tevékenységét ismertető melléklet, illetve a gazdálkodási és számviteli dokumentumok vizsgálatáról

szóló jelentés 1 - 11 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