

Az Ellenőrző Testület jelentése a Magyar Triatlon Szövetség

2015. évi számviteli törvény szerinti beszámolójáról

A Magyar Triatlon Szövetség Ellenőrző Testülete előzetesen meghatározott Ellenőrzési Program keretében megvizsgálta a Szövetség 2015. évi számviteli törvény szerinti beszámolóját. A Testület a Magyar Triatlon Szövetség beszámolójának, nyilvántartásainak jellemzően a Szövetség Alapszabályában számára feladatként meghatározott elemeit tekintette át, különösen

- Éves mérleg felülvizsgálata,
- Tagdíjak és átigazolási díjak beszedése,
- Leltározás folyamata,
- Követelések kezelése,
- Tőke-megfelelőség megállapítása.

Az Ellenőrző Testület egy évvel korábban, a Szövetség 2014. évi számviteli törvény szerinti beszámolójához számos megjegyzést, észrevételt tett, szabálytalanságra hívta fel a figyelmet, amelyek többségének kezelésével összefüggésben visszajelzést nem kapott, ezért a 2015. évi beszámoló ellenőrzése során e kérdésekre fókuszált.

Az Ellenőrző Testület részére – 2016. május 30-án elektronikus úton megküldött 2015. évi éves beszámoló az alábbi főbb sarokszámokat tartalmazza (adatok ezer Ft-ban):

Értékesítés nettó árbevétele:	17.241.-	Befektetett eszközök:	2.213.-
Egyéb bevételek:	438.255.-	Forgóeszközök:	50.477.-
Összes bevétel:	485.970.-	Aktív időbeli elhatárolások:	3.720.-
Anyagjellegű ráfordítások:	117.135.-	Saját tőke:	5.369.-
Személyi jellegű ráfordítások:	16.607.-	Céltartalékok:	0.-
Egyéb ráfordítások:	304.812.-	Kötelezettségek:	33.818.-
Összes ráfordítás:	458.627.-	Passzív időbeli elhatárolások:	17.223.-
Adózás előtti eredmény:	27.343.-	MÉRLEGFŐÖSSZEG:	56.410.-

A Magyar Triatlon Szövetség a 2015. május 29-i Közgyűlésén elfogadott 2015. évi pénzügyi tervében 135.960 ezer Ft bevételt, és ezt 1.500 ezer Ft-tal meghaladó, 137.460 ezer Ft összegű ráfordítást tervezett. A Szövetség 2015. évi számviteli törvény szerinti beszámolója alapján 485.970 ezer Ft bevételt realizált, és 458.627 ezer Ft ráfordítást könyvelt el. A Szövetség gazdálkodására jellemző adatokat torzítja egy a szervezeten csupán átfolyó 297.608 ezer Ft összegű támogatás, amely továbbutalásra került. E tételt kiszűrve 2015. évben 188.362 ezer Ft bevételből gazdálkodhatott a Szövetség, ráfordítása összesen: 161.019 ezer Ft-ot, adózás előtti eredménye 27.343 ezer Ft-ot tettek ki. A Szövetség – a beszámolója szerint – vállalkozási tevékenységet nem végzett.

A Szakszövetség 2015. évi gazdálkodását bemutató anyagokban jól látható, hogy előrelépés történt a régmúlt problémáinak, a főtitkár-váltás, illetve a 2014. évi beszámoló során nem kezelt hiányosságok felszámolásában: az elévült követelések egy részére, illetve a beazonosíthatatlan tételekre értékvesztés került elszámolásra, megtörtént a leltározás, a fel nem lelt eszközök selejtezésre kerültek, számos a gazdasági tárgyú szabályzat elkészítésre, illetve módosításra került.

Az Ellenőrző Testület a vizsgálat során az alábbi megállapításokat tette:

- A Számviteli törvény előírásai szerint az egyszerűsített mérleg tételeit is leltárral kell alátámasztani. A Szövetség Elnöke 2016. február 12-én elrendelte a leltározás végrehajtását. A leltározás végrehajtásra került, azonban a folyamat dokumentáltsága tovább javítható: a Szabályzatban előírt leltározás ütemterve, a leltár kiértékelése, a leltározás ellenőrzése nem került dokumentálásra (illetve az Ellenőrző Testület részére megküldésre), a leltárfelvételi ívek hitelesítése (aláírása, szignálása) nem történt meg.
- A Magyar Triatlon Szövetség 2015. december 31-i mérlegében és kiegészítő mellékletében összesen 23.678 ezer Ft követelést tart nyilván, amelyből 3.924 ezer Ft követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők), 3.632 ezer Ft adott előlegek, 19.020 ezer Ft ÁFA kötelezettség, és 30 ezer Ft egyéb követelések. Az elmúlt évben a követelések jelentős részének határideje még mindig évekkal ezelőtt lejárt (2009-ben 1.225 ezer Ft, 2010-ben 1.416 ezer Ft, 2011. és 2012. években összesen 79 ezer Ft). A számviteli szabályok szerint a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelések értékvesztését az adós minősítése alapján el kell számolni. A Ptk. általános elévülési szabálya szerint a követelés 5 évig érvényesíthető, tehát a szükséges intézkedések 2015. évi megtételével még a 2010. évi követelések megtérülésével lehetett volna számolni. Az Ellenőrző Testület véleménye szerint a 2010. évi és azt megelőző években keletkezett követelések megtérülésének valószínűsége csekély (gyakorlatilag nulla), ezért az értékvesztést ezeknél a tételeknél a beszámoló összeállítása során el kellett volna számolni attól függetlenül, hogy az elévülést megszakító intézkedések esetlegesen folyamatban vannak-e.
- Megvizsgáltuk a Sporttörvény 27. §-a és a Polgári Törvénykönyv 3:81 §-a tőke-, illetve likviditási megfelelésre vonatkozó előírásait.
 - A Polgári Törvénykönyv 3.81 §-a alapján intézkedést igényel, ha „a) az egyesület vagyona az esedékes tartozásokat nem fedezi;” Az esedékes tartozásokat a 2015. december 31-én lejárt kötelezettségei jelentik (33.818 ezer Ft), míg a Szövetség vagyona a mérlegfőösszege (eszközök összesen: 56.410 ezer Ft). „b) az egyesület előreláthatólag nem lesz képes a tartozásait esedékességgel teljesíteni;” Ez a feltétel likviditási kérdést vet fel: 2015. év végén a Szakszövetség lejárt kötelezettségállománya 33.818 ezer Ft volt, tehát az esedékességgel ekkora tartozást nem teljesített. Az év végén 26.799 ezer Ft pénzeszközzel rendelkezett, amely a lejárt kötelezettségállományt teljes mértékben nem fedezi. A Magyar Triatlon Szövetség a 2015. évi beszámolója alapján nem teljesíti a Ptk. 3.81. § b) pontjában előírt feltételt, ezért a Közgyűlésnek e kérdésben intézkedést indokolt előírni a Szövetség ügyvezetése részére.
 - A Sporttörvény 27. § (2) bekezdése az alábbi törvényességi feltételét a Magyar Triatlon Szövetség teljesíti.

Az Ellenőrző Testületnek a Magyar Triatlon Szövetség 2015. évi beszámolójának auditálásáról készült könyvvizsgálói jelentés nem állt rendelkezésére. Javasoljuk, hogy a Közgyűlés a Magyar Triatlon Szövetség 2015. évi beszámolójáról szóló döntése meghozatalánál vegye figyelembe az Ellenőrző Testület fenti megállapításait és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakat.

Budapest, 2016. május 31.

Farkas Gábor

Ellenőrző Testület elnöke