

A Felügyelő és Számvizsgáló Bizottság beszámolója

Tisztelt Elnök úr, Tisztelt Közgyűlés, Kedves Sporttársak!

A Felügyelő és Számvizsgáló Bizottság megvizsgálta a BHSE (a továbbiakban: Egyesület) 2022. évi közhasznúsági jelentését, beszámolóját, az ahhoz kapcsolódó könyvvizsgálói jelentést és a 2023. évi költségvetési tervet. A Bizottság megállapításai a következőkben foglalhatók össze:

A 2022. évi beszámolóból megállapítható, hogy az Egyesület gazdálkodása továbbra is stabil alapokon nyugszik, a tervezett bevételek befolytak, a kiadások mind a működés, mind a fejlesztés területén a meghatározott ütemnek megfelelően kerültek elszámolásra, a mérlegfőösszeg 6.993,0 MFt-ot tett ki.

A folytatódó fejlesztési feladatok megvalósítását jelzi, hogy a befektetett eszközök értéke az elmúlt évben 797,8 MFt-tal, 4.500,6 MFt-ra emelkedett. Nagyobb értékű beruházásként, felújításként valósultak meg többek között a Zsinagóga felújítások. A szakmai munka segítése érdekében számos sporteszköz beszerzésére került sor, illetve a Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt. (BMSK) részéről sporteszközök és sportfejlesztések is átadásra kerültek. Befejezetlen beruházásként 186,3 MFt szerepel az Egyesület könyveiben, amelyek döntően a folyamatban lévő infrastrukturális – elsősorban a judo és kosárlabda szakosztályokhoz kapcsolódó – beruházások.

A forgóeszköz állomány 473,6 MFt összegben történő csökkenése, 2.913,0 MFt-ról 2.439,4 MFt-ra, döntően a pénzeszközállomány csökkenéséhez kapcsolódik, melynek év végi záróállománya így is 2.393,4 MFt-ot tett ki. Ez a pénzeszközállomány továbbra is stabil alapját képezi az egyesületi működés 2023. évi zökkenőmentes folytatásának, biztosítja a likviditást a tárgyévi támogatások, bevételek beérkezéséig.

Az aktív időbeli elhatárolások állománya (a tárgyévi bevételek halasztott, következő évben történő befolyása, valamint az előre kiszámlázott, következő évet terhelő költségek egyenlege) jelentős csökkenést mutat, a 2021. évi 159,0 MFt-ról 53,0 MFt-ra csökkent. Ez döntően abból fakadt, hogy a 2023. évre előre az egyes szakosztályokat megillető TAO támogatásokra, illetve a Magyar Kézilabda Szövetség általi bérleti díj fizetésére nem került sor 2022-ben.

A saját tőke növekedésének nagysága jelentős, összege eléri a 666,8 MFt, állománya a 2021. évi 1.858,4 MFt-ról 2.525,2 MFt-ra emelkedett, főleg az eredménytartalék állományi növekedésének köszönhetően.

A megnövekedett feladatrendszerhez képest a mérlegben a kötelezettségek fősszege kisebb mértékben csökkent 2022-ben, a 2021. évi 761,7 MFt-ról 756,4 MFt-ra. A minimális változást a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-vel szembeni éven túli kötelezettségek csökkenése eredményezte. Az Egyesület szerződéses kötelezettségeinek alapvetően eleget tudott tenni, köztartozással nem rendelkezik.

A 2022. évi passzív időbeli elhatárolások összege csökkent, a 2021. évi 4.154,6 MFt-ról 3.711,5 MFt-ra, állománya azonban így is jelentős. Ezen tételek döntően a halasztott bevételekhez kapcsolódnak, amelyek a 2023. év további fejlesztéseinek megvalósítására nyújtanak megfelelő alapot, valamint a kézilabda, kosárlabda, és vízilabda utánpótlás-nevelésre, eszközök beszerzésére nyújtott támogatásait tartalmazzák.

A 2022. évi alap- és vállalkozási tevékenységek bevételeinek összege 4.364,3 MFt-ot tett ki, amely 633,7 MFt-tal haladta meg az előző év bevételeit. A bevételek főleg az alaptevékenységen belül a tagdíjak, támogatások bevételi szegmensben emelkedtek.

Az Egyesületnél a 2022. évi költségek és ráfordítások 547,4 MFt-tal (17%-kal) haladták meg az előző évi kiadásokat. A kiadások mintegy 50%-a anyagjellegű, 42%-át személyi jellegű ráfordítások tették ki. Megállapítható, hogy az Egyesület 2022. évben befolyó bevételei jóval meghaladták az elszámolt kiadásokat. Az Egyesület 2022. évi gazdálkodásának eredménye 666,8 MFt nyereség, az előző évhez képest 86,3 MFt-tal nőtt, melyhez kapcsolódóan társasági adófizetési kötelezettség nem kapcsolódott.

Az Egyesület gazdálkodása stabil, forrásainak felhasználása a meghatározott koncepció szerint történik, működése szabályos, melyet a külső, belső ellenőrzések is alátámasztottak. Az Egyesület az elmúlt évben is az alapszabályban megfogalmazott céljainak megfelelően tevékenykedett. A kapott támogatásokról a szerződésekben, okiratokban foglaltak szerint az Egyesület a számszaki elszámolásokat és szakmai beszámolókat a támogatók részére az előírt határidőre megküldte, azok elfogadásra kerültek.

A beszámoló dokumentumai a jogszabályi előírásokban megfogalmazott formai és tartalmi követelményeknek megfelelnek, az Egyesület 2022. évi gazdálkodásáról valós képet nyújtanak.

A 2023. évi költségvetési terv mind szakmai, mind költségvetés pénzügyi szempontból megalapozott.

A költségvetési terv bevételi oldala – mindösszesen 5.049,2 MFt összegben – tartalmazza mindazon forrásokat, amelyekkel az Egyesület a sportszakmai tevékenysége, a sportakadémiai feladatai, a létesítményfejlesztései, valamint az ingatlanok üzemeltetése során

számolhat, azok összecszerúsége reális, illetve a minisztériumi támogatások vonatkozásában a megkötött szerződésekkel megegyező.

A tervből látszik, hogy a bevételek több területről, több forrásból érkeznek, így a Honvédelmi Minisztériumtól, a XIII. kerületi Önkormányzattól, szakszövetségi támogatásokból, TAO-ból, illetve az Egyesület által több jogcímen beszédett bevételekből, amelyek szintén segítenek a kiegyensúlyozott gazdálkodási feltételek és a folyamatos likviditás megteremtésében.

Kiadási oldalon szerepelnek a sportszakmai alaptervékenység működtetésén, az infrastrukturális üzemeltetésén túl mindazon feladatok, amelyek az Egyesület további fejlesztéséhez kapcsolódó beszerzéseket és felújításokat képezik. Továbbra is tervezetten és a rendelkezésre álló források tükrében megalapozottan kerültek megtervezésre a sportakadémiai és a folyamatban lévő létesítményfejlesztési kiadások, illetve ezek aránya, amelyek szintén az Egyesület fejlődését, eszközparkjának és létesítményeinek fejlesztését vetítik előre. Az előterjesztésben megfogalmazott elképzelések az Egyesület kiegyensúlyozott gazdálkodását, folyamatos működőképességét mozdítják előre.


Külön kiemelendő a Budapesti Honvéd Sportegyesület létesítményfejlesztési programjával (Honvéd Város Fejlesztési Program) kapcsolatos intézkedésekről szóló 1923/2021. (XII.20.) Korm. határozatban foglaltak alapján megkezdett beruházások megvalósulása, mely további lökést adhat a magasszintű sportszakmai munkához, a Honvéd név további öregbítéséhez.

A költségvetés kockázatát jelenti a szomszédban zajló háború okozta energia-, és élelmiszer áremelkedés, az ebből gerjedő inflációs nyomás mind a működési kiadásokra, mind a fejlesztésekre kedvezőtlen hatással lehet. A Bizottság továbbra is hangsúlyosan felhívja az Egyesület vezetőségének figyelmét a szigorú takarékos gazdálkodás folytatására, a körültekintő kötelezettségvállalásra és szükség szerint megfelelő pénzügyi tartalékok képzésére.

Összegezve: a Felügyelő és Számvizsgáló Bizottság az egyesület beszámolóját, közhasznúsági jelentését, valamint a 2023. évi költségvetési tervét elfogadásra javasolja.

Budapest, 2023. május 23 - n.


Richter Zsuzsanna
FSZB tag


Boros István
FSZB elnök


Szlatinai Zoltán
FSZB tag