

## **SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY**

Készítette: Horváth János  
Igazságügyi adó-, és járulék  
könyv-, pénzügyi, biztosítási és  
tőkepiaci szakértő  
007017

Készült: 2. pld. Megbízó  
1. pld. Szakértői irattár

## I. Megbízás

Megbízást kaptunk a Magyar Tenisz Szövetség (MTSZ), illetve a NEK Edzőközpont Kft. (NEK) átvilágítására 2015-2019. évek vonatkozásában. Az átvilágítási tevékenységnek három fókuszja volt, amelyek szakmai szempontból egymással is kapcsolatban vannak.

A tevékenységet három részfeladatra osztottuk:

- NEK Edzőközpont Kft. tevékenységének átvilágítása, kiemelten a 2019. évi beszámoló tételeinek vizsgálata,
- Magyar Tenisz Szövetség tevékenységének átvilágítása, kiemelten a 2019. évi, el nem fogadott beszámoló tételeinek vizsgálata, azok alátámasztása,
- Magyar Tenisz Szövetség 2015. IV. negyedév-2019. IV. negyedév ÁFA és egyéb adónemek bevallásainak vizsgálata, beleértve pályázati elszámolások és a konszolidáció ÁFA elszámolásra gyakorolt hatását.

A tevékenységünk alapja az MTSZ, illetve főkönyvelőjének adatszolgáltatása volt.

Munkánk célja kettős volt:

- Egyrészt a 2019-es éves, MTSZ által készített beszámoló módosítására javaslat-tétel, és a módosítások MTSZ könyvelése után a 2019-es beszámoló egyeztetése, hogy az nagyságrendileg megbízható kiinduló alapot nyújthasson a 2020-as beszámoló elkészítésekor majd, és az MTSZ közgyűlése elé lehessen tární elfogadásra. Könyvvizsgálatot nem végeztünk, a számos (később ismertett) könyvelési és leltározási anomália miatt ez egyébként nem is lehetséges 2019-re.
- Másrészt a szükséges ÁFA bevallások önellenőrzésének elkészítése, hogy az analitika, főkönyv, adófolyószámla is egyeztetésre kerülhessen, és a következő évek nyilvántartásai már helyes alapokról folytatódhassanak.

## II. Összefoglaló megállapítások

Jelen szakértői véleményünkben a Magyar Tenisz Szövetséggel kapcsolatos megállapításainkat foglaljuk össze.

Vizsgálatunk alapján az alábbi főbb megállapításokat tettük:

Az MTSZ **belső szabályozottsága** tekintetében megállapítottuk, hogy nem rendelkeznek azon belső szabályzatokkal, amelyeket jogszabály ír elő, illetve a belső folyamatok hatékony és ellenőrizhető lebonyolításához szakmai szempontból indokoltak. Jelen vizsgálat kompetenciakörébe kiemelten tartozó számviteli szabályok nem állnak rendelkezésre, azok kialakítását a Számviteli törvény előírja (Sztv 14.§ (3)).

A belső szabályzatok kialakítását indokolja az a tény is, hogy az MTSZ jelentős állami támogatás felhasználásával működik.

A **számviteli elszámolások** vizsgálatakor megállapítottuk, hogy az MTSZ több alkalommal nem tartotta be a számviteli szabályokat, a beszámolók nem a valós képet mutatták az MTSZ gazdálkodásáról.

Az MTSZ nem tett eleget a számviteli törvény azon előírásának, ami alapján a gazdálkodó az üzleti év fordulónapjára vonatkozóan teljeskörű – minden eszközt és forrást átfogó – leltárt kell készíteni (Sztv. 66.§ (1)).

A leltározás folyamata lehetővé tette volna azt, hogy a jelentős számban előforduló számviteli elszámolási hibák feltárára kerüljenek az adott üzleti év zárlati munkáinak folyamatában.

A **támogatások** vizsgálata során megállapítottuk, hogy azok elszámolása nem a számviteli szabályoknak megfelelően történt. A részünkre átadott 2019. évi beszámoló nem tartalmazta helyes összeggel kötelezettségként a visszafizetendő támogatások összegeit, illetve a passzív időbeli elhatárolásként elszámolandó tételeket.

A támogatások esetében el kell különíteni az egyes támogatásokkal kapcsolatos költségeket, illetve beszerzett eszközöket a számvitel szintjén. Ez az elkülönítés nem történt meg.

A rendelkezésünkre álló információk alapján a beszámolóban az alábbi tételek kerültek kimutatásra:

Határozatban még nem közölt támogatás - Céltartalék	298 937 210
2019. évi támogatásokból eredő kötelezettség	357 125 375
2018. előtti támogatásból eredő kötelezettség	883 155 258
Ügyleti kamat 2019.12.31-ig	41 890 852
Késedelmi kamat 2019.12.31-ig	3 029 320

Az MTSZ a **tárgyi eszközök** esetében nem érvényesítette az egyedi értékelés elvét, az egyes beszerzések esetében nem különített el az önálló egyedi eszközöket, illetve ebből eredően nem a megfelelő leírási kulcsokat alkalmazta és nem tette lehetővé, hogy a leltározás során a vagyonvédelmi elvárások érvényesüljenek. A vizsgált időszakban az eszközök leltározása nem történt meg.

Az MTSZ **ÁFA** elszámolásainak vizsgálatakor megállapítottuk, hogy az ÁFA bevallások, illetve az azokat alátámasztó analitikus nyilvántartások a vizsgált időszakok esetében csak egy időszakban tartalmaztak azonos adatokat.

Emellett az MTSZ tevékenységének besorolása ÁFA szempontból átfogóan helytelenül lett megállapítva, ami jelentős eltéréshez vezet.

Tekintettel arra, hogy az MTSZ támogatási szerződése alapján több alkalommal a támogató bruttó módon finanszírozta a Szövetség kiadásait, ezért ezen tételek esetében – a kétszeres támogatás tilalma miatt – az MTSZ nem élhet az ÁFA levonási jogával. Javaslatunk alapján a 2019. évben elszámolt ÁFA összegét bruttó módon kell kimutatni, a 2018 évet megelőző tételek esetén – azok bevallásáig – céltartalékot kell kimutatni. Az így kimutatott céltartalék összege az alábbi:

2018. évig tételesen kidolgozott ÁFA eltérés	209.908.776.-
Gépjárműbérlet ÁFA becslés 2018-ig	6.532.637.-
Telefon, internet ÁFA-ja becslés	2.775.415.-

<b>Összes céltartalék ÁFA kötelezettségre 2018. évig</b>	<b>219.216.829.-</b>
--	----------------------

Munkánk során minta alapján vizsgáltuk az MTSZ könyvelési és adóelszámolási folyamatait. Az általunk feltárt hibák tekintetében jelentésünk mellékletében javaslatot adtunk azok javítására. Könyvelési javaslataink arra irányultak, hogy az általunk feltárt kötelezettségek teljeskörűen kimutatásra kerüljenek, illetve minden olyan tételre tartalékot képezzünk, amelyek a jövőben a múltbéli tevékenységből eredően felmerülhetnek.

### **III. Javaslatok**

A lefolytatott vizsgálatunk alapján javaslatokat fogalmazunk meg az MTSZ elnöksége felé. Ezen javaslatok kizárólag a saját kompetenciánkon belül és a vizsgálat hatókörében tartalmazznak megállapításokat:

- Javasoljuk teljeskörűen kialakítani a számviteli szabályzatokat, amelyek biztosítják a jogszerű és konzisztens gazdasági működést. Ennek keretében – tekintettel az MTSZ működésében meghatározó súlyra – külön kell szabályozni a támogatások elszámolását.
- Javasoljuk kialakítani az utalványozás rendjét, amely biztosítja egyrészt a felelősségteljes gazdálkodást, emellett ellenőrizhetővé teszi a döntések menetét.
- Javasoljuk, hogy az utalványozás rendjébe kerüljön beépítésre a szerződés szerű szakmai teljesítés ellenőrzési funkciója és annak dokumentálása (belső teljesítésigazolás).
- Javasoljuk, hogy a pénzkezelési (beleértve a pénztárosi és az utalási) tevékenységet teljeskörűen válasszák el az ehhez kapcsolódó könyvelési tevékenységtől és a belső szabályzatokban ezen funkciók, mint önálló felelősségi körök kerüljenek meghatározásra.
- Javasoljuk, hogy a számlázási törzsadatokban a mindenkori hatályos jogszabályoknak megfelelően kerüljön rögzítésre az egyes tevékenységek ÁFA besorolása.
- Javasoljuk, hogy az MTSZ a jogszabályi előírásoknak megfelelően minden év végén teljeskörű leltárt készítsen a Szövetség eszközeiről és forrásairól a hatályos jogszabályoknak megfelelően.
- Javasoljuk, hogy az MTSZ külön eljárási rendet alakítson ki a sportolói ruházat nyilvántartására. Ezen szabályzatban meg kell határozni a ruházat kiadásának, visszavételének, selejtezésének, illetve év végi leltározásának rendjét.
- Javasoljuk, hogy az MTSZ és a NEK különítse el a tevékenységét és mint két önálló entitás szerződésben határozza meg az együttműködés szabályait.
- Javasoljuk, hogy kerüljenek elkülönítésre a főkönyvi nyilvántartás szintjén a támogatásból vásárolt eszközök, illetve a támogatott szolgáltatások.
- Javasoljuk, hogy a szállítók/vevők egyenlegközlése kapcsolódva a 2020. évi beszámoló könyvvizsgálatához teljeskörűen történjen meg.
- Javasoljuk, hogy az általunk feltárt ÁFA eltéréseket az MTSZ önrevízióval korigálja, figyelembe véve az elévülés szabályait, illetve a folyamatban lévő adóellenőrzések megállapításait is.
- Javasoljuk, hogy az általunk feltárt reklámadó eltéréseket az MTSZ önrevízióval korigálja, figyelembe véve az elévülés szabályait.

Jelentésünk mellékleteként becsatolom az általunk javasolt könyvelési tételek listáját, a bruttósítandó számlatételek listáját, illetve a vizsgálat lezárásáig beszerzett a Támogatásokkal kapcsolatos adatokat.

## IV. Részletes megállapítások

### a. Immateriális javak és tárgyi eszközök

Vizsgálatunk során szúrópróbaszerű ellenőrzést végeztünk, megkaptuk és ellenőriztük az MTSZ 2019. december 31-i fordulónapi előzetes mérleg adatait és összehasonlítottuk az összegeket az analitikában, a főkönyvben és a tárgyi eszköz tükörben lévő egyenlegekkel. A vizsgálatunk alapján megállapítottuk, hogy a beruházásra adott előlegek besorolásán kívül az analitika és a főkönyv egyezősége biztosított.

Megállapítottuk, hogy az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegfordulónapi leltározása nem történt meg, sem mennyiségben, sem értékben nem történt meg az egyeztetés. Nem volt aláírt számviteli politika, ezért nem tudtuk az értékcsökkenés leírasi kulcsának helyességét ebből a szempontból egyeztetni.

Az 1. sorszámú DELL Optiplex asztali gép és HP monitor nem egyedenként (külön-külön) lett nyilvántartásba véve, ezért a kis értékű (100 E Ft alatti) monitor nem a beszerzés időpontjában került amortizálásra.

2. sorszámú Verseny eszköz - Eye Coach Pro 279,68 HUF, 2016.06.15-i MNB árfolyammal és 3.570.954,- Ft értékben került kontírozásra, míg a főkönyvben 279,26 HUF, 2016.06.16-i MNB árfolyammal és 3.565.592,- Ft bekerülési értéken szerepel. 2017. évtől 10%-os amortizáció került elszámolásra, míg az állományba vételi bizonylaton 20% szerepel. 2016. évben, az aktiválás évében 20% amortizációs kulccsal történ az értékcsökkenési leírás elszámolása, majd a következő években 10%-os kulccsal, miközben semmilyen információ nincs a használat intenzitásában bekövetkezett változásról.

3. sorszámú Szerver esetében az állományba vételi bizonylaton 33%-os értékcsökkenés szerepel. Ez 2016. évben elszámolásra került, majd 2017. évben nem lett könyvelve értékcsökkenés, végül 2018. évtől 20%-os amortizáció került elszámolásra. Semmilyen információ nincs a használat intenzitásában bekövetkezett változásokról.

A 4. tárgyi eszköz, a defibrillátor tévesen került feltüntetésre 3.465.000,- Ft értékben, illetve utána 2017-2019. között 984.440,- Ft értékcsökkenés elszámolva. Az *R-MED előleg számlája volt tévesen könyvelve duplán, először anyagköltségre, onnan átvezetésre került tárgyi eszközre, és téves információ alapján defibrillátorként aktiválásra került. A tétel módosítása javasolt.*

6. sorszámú Kondi terem gépek, eszközök hibásan összevontan szerepelnek a nyilvántartásban és nem egyedenként, ezzel sérül az egyedi értékelés elve. Valamennyi (kis értékűre is, amelyeknek pedig 100%-os lenne az értékcsökkenési leírása az alkalmazott gyakorlat szerint) eszközre 2016. évben 10%-os, majd 2017. évtől 5%-os amortizáció került elszámolásra, míg az állományba vételi bizonylaton 10% szerepel. A kis értékű eszközökre az értékcsökkenés eltérése 2019. év végén 2.156.228,- Ft.

7. sorszámú Fűtés nevű eszköz 9.400.000,- Ft bekerülési értékét alátámasztó számlán 3-4-5-6 jelű pályák építése-felújítása szerepel.

8. sorszámú Iroda bútorok eszköznél hibásan összevontan szerepelnek az eszközök a nyilvántartásban és nem egyedenként. Valamennyi eszközre 10%-os amortizáció került elszámolásra 2017. év kivételével, amikor a 100 E Ft feletti eszközök 934.462,- Ft

értécsökkenésének könyvelése elmaradt, így a kis értékűekre is, amelyeknek pedig 100%-os lenne az alkalmazott gyakorlat szerint. A kis értékű eszközökre az elmaradt értécsökkenés összege 2019. év végén 4.575.667,- Ft.

11. sorszámú Mobil verseny teniszhaló (ami a tárgyi eszközök nyilvántartásában tévesen Húrozó) eszközre 2016. évben 14,5%-os, majd 2017. évtől 10%-os amortizáció került elszámolásra, míg az állományba vételi bizonylaton 14,5% szerepel.

15. sorszámú tárgyi eszköz Pálya elnevezéssel az alábbi önálló tárgyi eszközöket tartalmazza  
- 2016.12.23-i beruházás a kisebbik csarnokban a korábbi beltéri rekordtán borítású teniszpálya átalakítása keményborítású Rebound ACE GS rendszerre 10.116.494,- Ft értékben.  
- A jelenlegi fix sátorban lévő pályák 2017.08.21-i alépítményi munkái 7.218.797,- Ft értékben, illetve a felépítmények 2018.03.26-i „Teniszpálya átépítési munkái” 31.500.000,- Ft értékben.  
Javasolt az eszközök megbontása a számviteli nyilvántartásokban.

16. sorszámú Pálya 2 tárgyi eszközben nem kerültek elkülönítésre a kisértékű tárgyi eszközök, ennek hatására módosítani kell az alábbi tételeket:  
1.254.314,- Ft nettó értékének elszámolása értécsökkenésként,  
67.610,- Ft kis értékű tárgyi eszközök 2019. évi értécsökkenésének átvezetése és  
62.062,- Ft kis értékű eszközök hiányzó bekerülési értékének helyreállítása.

18. sorszámú szoftver (Microsoft Office365 Professional Plus) hibásan szellemi terméként szerepel, és nem vagyoni értékű jogként.

19. sorszámú Elitebook 745 A12-9800B és a 25. sorszámú DELL Inspiron 3567-I5G423LF laptopnál nincs jelölve, hogy a bekerülési érték része az OEM MS Windows 10 operációs rendszer.

23. sorszámú tárgyi eszköz Irodai bútorok elnevezéssel több önálló tárgyi eszközt tartalmaz. A tárgyi eszközök szétválasztását javasolt elvégezni és az ebből eredő korrekciós tételt mind az analitikában, mind az értécsökkenés állományban, mind a kapcsolódó kapott támogatás elszámolásánál át kell vezetni.

Módosítandó tételek:

2.219.609,- Ft 2017. évi kis értékű tárgyi eszközök 2019. évi nettó értékének elszámolása értécsökkenésként,  
496.998,- Ft 2017. évi kis értékű tárgyi eszközök 2019. évi értécsökkenésének átvezetése,  
570.080,- Ft (kis értékű eszközök hiányzó bekerülési értékének helyreállítása).

26. sorszámú Dell Inspiron 5567 + Win10 számítógépre hibásan ráaktiválásra került a 46.900,- Ft bekerülési értékű MS Office 2013 Home and Business szoftver, miközben az helyesen vagyoni értékű jogok között szerepelne.

33. Asus GL504GM-ES300T laptopnál nincs jelölve, hogy a bekerülési érték része az MS Windows 10 operációs rendszer.

A Canon EOS 1-D Mark II fényképezőgépre 2018.01.17-én fizetett 1.653.543,- Ft előleggel kapcsolatosan azt találtuk, hogy bekerülési értéke a kiegyenlített előlegrszámlával egyezik,

ugyanakkor a számla késedelme miatt az csak 2020.08.26-án került beszámításra a végszámlába. A beruházásra adott előleg hibásan nem került átsorolásra a tárgyi eszközök közé, az a követelések között jelent meg a mérlegben.

Megvizsgáltuk a nagyobb anyagjellegű költség tételeket annak kiszűrésére, hogy nem tartalmaznak-e tárgyi eszközöket. Az UNIBELL eszközök esetében megállapítottuk, hogy azok működési költségként leírásra kerültek annak ellenére, hogy olyan nagyértékű eszközökről (18,5 Mft.) van szó, amelyek egy éven túl szolgálják az MTSZ tevékenységét. Az eszközök esetében javasoltuk az állományba-vételt.

#### **b. Befektetett pénzügyi eszközök**

A NEK Edzőközpont Kft. az MTSZ 100%-os tulajdonában lévő üzletrésze 3.000 E Ft készpénz befizetésével lett nyilvántartásba véve, ez megegyezik a részesedés társasági szerződés szerinti bekerülési értékével.

A NEK Edzőközpont Kft. 2018. évi benyújtott egyszerűsített éves beszámolójában a saját tőke 38.694 E Ft, míg az előzetes 2019. évi egyszerűsített éves beszámolóban 26.178 E Ft. Ezekkel az adatokkal összhangban nem került elszámolásra értékvesztés és annak nincs is indoka.

Az MTH-6 Kft.-vel kötött bérleti szerződéssel egyezik a határozatlan időre adott 1.188.720,- Ft kaució. Mivel tartósan, egy évet meghaladóan szolgálja az MTSZ tevékenységét, ezért hibásan nem került átsorolásra a követelések közül a mérlegben. Visszaigazolt egyenlegközlő nem áll rendelkezésre.

#### **c. Készletek**

A készletekről nem állt rendelkezésre leltár, illetve nincs kimutatva fordulónapi készletérték a főkönyvben és a mérlegben annak ellenére, hogy tudomásunk szerint van az MTSZ tulajdonában fel nem használt sportruházat is.

A sportruházattal kapcsolatos elszámolási rend nincs kialakítva az MTSZ-nél.

#### **d. Követelések**

A vevő állomány vizsgálatakor megállapítottuk, a folyószámlán (analitika) szereplő 12.928.936,- Ft végösszeg egyezik a főkönyvi egyenleggel.

A követel egyenlegű tételek összege 3.316.985,- Ft. A partnerekkel nem történt meg az egyenlegek visszaigazoltatása, egyeztetése, amely hibás egyenleget eredményezhet a követelések, kötelezettségek és bevételek tekintetében. A főkönyvelő tájékoztatása szerint az alábbi jogcímekből erednek a vevői túlfizetések: számla hivatkozás nélküli utalás, téves utalás, dupla kifizetés, jóváíró számla, beazonosíthatatlan kártyás fizetés, téves számlára küldött összeg visszautalása.

*A nagyobb tételek: Százhalombattai Városi Utánpótlásért Közhasznú Sportegyesület 737.883,- Ft-os hivatkozás nélküli utalása, Minorex Sportegyesület 300.000,- Ft-os téves utalása, DIEGO Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. 170.000,- Ft-os hivatkozás nélküli utalása, Pécsi Elektromos Sportegyesület 150.000,- Ft-os dupla kifizetése.*

A követel egyenlegű tételek a kötelezettségek közé hibásan nem kerültek átsorolásra a mérlegben.

Vizsgálatunk alapján a NEK Edzőközpont Kft. felé kimutatott vevő követelés 6.713.107,- Ft. Ez a NEK Edzőközpont Kft. könyvelésében 5.736.223,- Ft. Az eltérés abból adódik, hogy a NEK

Edzősközpont Kft. pénztárából 2019.11.30-án kiegyenlítették 976.884,- Ft különbözetet, míg az MTSZ pénztárába ez az összeg csak 2020. évben lett bevételezve a 2. pénztárba. Nem lehet megállapítani, hogy ezen idő alatt az adott összeget ki, milyen jogcímen használta.

Fucsovics Mártonnal szemben összesen 1.309.590,- Ft összegű vevőkövetelések állnak fenn, 2018.07.20-i és 2018.07.21-i fizetési határidővel. Kiskunfélegyházi Városi Tenisz Klub Egyesülettel szembeni követelés 350.299,- Ft. A részletezetteken kívül 7.179.917,- Ft vevőkövetelés megtérüléséről semmilyen információval nem rendelkezünk. A bizonytalan realizálású követelésekre értékvesztés képzése nem történt, azonban azt indokoltnak tartjuk.

Az alábbi tételekről (37.900.000,- Ft.) a Central Sport Event Kft. tartozáselismerő nyilatkozatot írt alá az MTSZ felé. Az MTSZ jogászatól kapott információ szerint a versenyrendezésre szerződött fővállalkozó helyett az alvállalkozónak került kifizetésre a játékosok pénzdíjának és a versenybírók munkadíjának összege, mivel a fővállalkozó felé fennálló tartozás miatt fennállt a veszélye annak, hogy nem kapják meg a verseny résztvevői a díjukat.

Bizonylatszám	GEDATUM	Szöveg	Követel megnevezés	Összeg
		Balatonalmádi 15.000		
P1 19/001232	2019.06.18	verseny	Pénztár számla	1 500 000
P1 19/000535	2019.07.11	Bajai versenyre Universal	Pénztár számla	6 000 000
BK B01140	2019.07.24	Universal előleg pénzdíj	Elszámolási betétszámla	2 500 000
BK B01140	2019.07.24	Universal pénzdíj előleg	Elszámolási betétszámla	2 500 000
BK B01140	2019.07.24	Universal előleg pénzdíj	Elszámolási betétszámla	2 000 000
P1 19/000578	2019.08.05	kp kiadás Kiss Gabriella Summer Cup	Pénztár számla	2 000 000
BK B01152	2019.08.09	Universal előleg pénzdíjra	Elszámolási betétszámla	5 000 000
P1 19/000613	2019.08.22	átadva a Győri versenyre Universal	Pénztár számla	3 000 000
P1 19/000653	2019.09.05	kp kiadás Székesfehérvári verseny pénzdíj	Pénztár számla	5 000 000
P1 19/000663	2019.09.12	Kaposvár pénzdíj Universal	Pénztár számla	3 000 000
P1 19/000663	2019.09.12	kp elvitel Székesfehérvár női verseny pénzdíj	Pénztár számla	3 000 000
P1 19/000665	2019.09.12	kp kiadás Göböl Márk- Tamás Kriszta Davis Kupa	Pénztár számla	1 000 000
P4		ktg		
P020010019	2019.09.27	pénzdíjra kp-s kiadás	Pénztár számla	1 400 000

A kapott tájékoztatás alapján a követelés megtérülése kétséges, ennek megfelelően értékvesztés elszámolása indokolt.

A RádióM Reklám és Marketing Kft.-től kapott bruttó 50.800.000,- Ft előleg és 2019.12.31-i 10.800.000,- Ft áfa egyenlege alátámasztott az utalással, szerződéssel és számlával. 2020-ban nem



számoltak el a felek, mert vita van a szerződés teljesítéséről, ezért vég számla sem került kibocsátásra.

Molnárbeton Kft.-től kapott bruttó 17.780.000,- Ft előleg 3.780.000,- Ft áfa egyenlege hibásan szerepel a követelések között, mivel a 111900723 sorszámú vég számla 2019.09.23-án kiállításra került. Se a vég számla, se a kapott előleg kivezetése nem került könyvelésre. Ezzel hibásan 14.000.000,- Ft-tal kevesebb árbevétel, 17.780.000,- Ft-tal magasabb vevőtől kapott előleg és 3.780.000,- Ft-tal magasabb vevőtől kapott előleghez kapcsolódó áfakövetelés került kimutatásra. A könyvelést módosítani szükséges.

NEK Edzőközpont Kft.-től 2019.05.31-én kapott bruttó 12.500.000,- Ft előleg és 2.657.480,- Ft áfa egyenlege egyezik a kibocsátott számlával és a jóváírt összeggel. Azonban nem kaptunk szerződést, a számlából nem derül ki, hogy milyen szolgáltatás, vagy termékértékesítés előlege. A fordulónap után nem került beszámításra, és nem történt meg a vég számla kiállítása, illetve nem került visszautalásra. Györffy Viktória tájékoztatása szerint a későbbi évek kiszámlázásra kerülő közüzemi díjainak vég számlájába kerül beszámításra.

PRO PANNONIA KFT.-től 2019.06.12-én kapott bruttó 43.000.000,- Ft előleg és annak 9.141.732,- Ft áfa egyenlege egyezik a kibocsátott számlával és a jóváírt összeggel. Azonban nem kaptunk szerződést, a számlából nem derül ki, hogy milyen szolgáltatás, vagy termékértékesítés előlege. A fordulónap után nem került beszámításra, és nem történt meg a vég számla kiállítása, illetve nem került visszautalásra az összeg.

Open Time Kft.-től kapott 6.408.250,- előlegről, annak elszámolásáról nem áll rendelkezésre információ. A fordulónap után sem történt ezzel kapcsolatos számlakiállítás, könyvelés.

Értékvesztés a vevőkövetelésekre nem került elszámolásra. Az éven túli lejárt esedékességű követelések összege 3.632.898,- Ft, melyre a 100%-os értékvesztés elszámolása indokolt.

#### **e. Pénzeszközök**

Fordulónapi forint pénztárjelentést megkaptuk, melynek egyenlege egyezik a főkönyvvel. A pénztárbizonylatok jelentős része, illetve lényeges összegek tekintetében nem került aláírásra a befizetőnél, illetve az összeg átvevőjénél.

A forint készpénzleltárt megkaptuk, melynek egyenlege egyezik a főkönyvvel.

Pénztárleltárt megkaptuk a valutapénztárakról, azok egyenlege egyezik az év végi átértékelésről készült analitikával.

2020. december 29-én elvégeztük az MTSZ pénztár rovancsolását. A rovancsolás alapján megállapított pénzeszköz állomány értéke 9.312.090,- Ft. A lekért pénztárnapló alapján a pénztárállomány 9.360.620,-. Ezek alapján a pénztárban 2020. december 29-én 48.530,- Ft. hiányt állapítottunk meg.

A bekért banki levelet megkaptuk, az abban szereplő egyenlegek egyeznek a főkönyvi egyenleggel.

A fordulónapot követő tételek ellenőrzése alapján a kamatok és bankköltségek a megfelelő időszakra kerültek elszámolásra.

A devizában rendelkezésre álló pénzeszközök értékelése megegyezik a fordulónapi MNB árfolyammal. Valutában rendelkezésre álló pénzeszközök év végi – nem jelentős - átértékelésének könyvelése elmaradt.

#### **f. Aktív időbeli elhatárolások**

A Hungarian Ladies Open 2019 után a DAZN Media Services Limited felé 2020. évben kiszámlázott 31.000 USD hozzájárulás 2020-ban jóváírásra került a bankszámlán. Az összeg egyezik a számlával és az utalással. A 2019-ben teljesült szolgáltatást vevőkövetelésként kellett volna könyvelni 2019. évben.

Ioan Tiriac 2019. évben kiszámlázta a 2020. évi Open ATP World Tour 250 versenyrendezési díját 440.000 EUR összegben, mely megegyezik a szerződéssel és a befogadott számlával. Az összeg kifizetése nem történt meg, illetve az MTSZ vitatja a verseny elmaradása miatt (COVID-19).

A Colonnade Insurance S.A. Magyarországi Fióktelepe által kiszámlázott felelősségbiztosítási díj elhatárolása hibás, mert nem a teljes összeget (550.002,- Ft) kellett volna elhatárolni, hanem csak a 2020. évre eső arányos részt (503.417,- Ft), amit módosítani szükséges.

A Union Vienne Insurance Group Biztosító Zrt. által kiszámlázott felelősségbiztosítási díj elhatárolása hibás, mert nem a teljes összeget (1.568.640,- Ft) kellett volna elhatárolni, hanem csak a 2020. évre eső arányos részt (1.435.777,- Ft), amit módosítani szükséges.

Az ITF éves tagdíj 2020-ra elhatárolt összege megegyezik a számla végösszegével.

#### **g. Induló tőke/jegyzett tőke**

Az induló tőke nyitó egyenlegét megvizsgáltuk, tárgyévi mozgásait össze kívántuk hasonlítani az alapszabállyal.

Nem állt rendelkezésre olyan Alapszabály, amely tartalmazta volna az induló tőke értékét 24.731.000,- Ft összegben. A 479/2016. Korm. rendelet 23. § (2) szerint induló tőkeként kell kimutatni a bírósági határozat jogerőre emelkedésének napjával a civil szervezet létesítő okiratában (annak módosításában) meghatározott, az alapító, a tag, a csatlakozó által ilyen címen (induló tőkeként, illetve az induló tőke növelése érdekében) rendelkezésre bocsátott pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás összegét.

A tőkeváltozás, a lekötött tartalék, értékelési tartalék, nyitó egyenlege egyezik az előző év záró egyenlegével, azonban aláírt számviteli politika és saját tőke 2012. év előtti analitikájának hiánya miatt nem tudtunk meggyőződni azok valós összegéről. A tőkeváltozás tárgyévi mozgásaként kizárólag az előző évi alaptevékenységből származó eredmény növekedéséből, és az előző évi vállalkozási tevékenységből származó eredmény csökkenéséből adódott.

#### **h. Céltartalékok**

Az MTSZ a 2019. évi könyvelésében a várhatóan visszafizetendő támogatásokra céltartalékot képzett. Az analitikában szereplő 876.116.432,- Ft egyenleg egyezik a főkönyvvel.

Vizsgálatunk alapján megállapítottuk, hogy a támogató által már megállapított és határozatban közölt visszafizetendő támogatásokat, illetve azok kamatait az egyéb ráfordításokkal szemben az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekre kell elszámolni, míg azon várható kötelezettségekre kell

céltartalékot képezni, amelyek még nem kerültek határozattal lezárásra. Ennek megfelelően céltartalék összegét módosítani kell, a helyes összeg 298.937.210.- Ft.

Vizsgálatunk alapján megállapítottuk, hogy az MTSZ ÁFA bevallásai jelentősen kevesebb kötelezettséget tartalmaznak, mint a könyvelésben kimutatott befizetési kötelezettség. Emellett minden olyan számla esetében, amelyek olyan támogatásból kerültek kifizetésre, ahol a támogató bruttó összeget finanszírozott, az ÁFA nem igényelhető vissza.

A visszafizetendő ÁFA összegének végleges pontos értéke – figyelembe véve az elévülés szabályait is – a következő időszakban benyújtandó önellenőrzésekben kerülnek megállapításra, figyelembe véve a folyamatban lévő adóellenőrzések megállapításait is. Azon tételeknél, amelyek 2019. évet érintenek az ÁFA összegét korrigálni kell tételesen, aminek eredményeként a valós kötelezettség kerül kimutatásra a beszámolóban.

A 2018. év és azt megelőző évek kötelezettségének becsült értékére céltartalékot javaslunk képezni, ami vizsgálatunk alapján 209.908.776.- Ft.

- Megállapítottuk, hogy az MTSZ nem vallotta be a fizetendő reklámadó kötelezettségét. A reklámszolgáltatással összefüggésben kibocsátott számlák értéke után reklámadót kell fizetni, kivéve a

*aa) a nemzeti válogatott keret működtetésével,*

*ab) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátásával,*

*ac) az amatőr versenyrendszer működtetésével összefüggésben végzett az MTSZ.*

Az MTSZ a fentiekben túlmenően is bocsátott ki számlát. Az éves adóalapot naptári napra arányosítani kell az I. és a II. félév között, mivel csak az I. félév után kell megfizetni a 7,5%-os reklámadót. Mivel ezen tétel nem került megállapításra, ezért javasoljuk 4.000.000.- Ft. céltartalék megképzését.

## **i. Rövid lejáratú kötelezettségek**

A szállító folyószámla-kivonatot összehasonlítottuk a főkönyvvel. A szállító folyószámla-kivonattal kapcsolatosan azt találtuk, hogy a folyószámlán szereplő 454 – Szállítók 1.014.852.862,- Ft végösszege, és a 455 – Szállítók 235.330.228,- Ft végösszege egyezik a főkönyvi egyenleggel.

A tartozik egyenlegű szállítói tételeket áttekintettük, besorolásukat ellenőriztük.

A partnerekkel nem történt meg az egyenlegek visszaigazoltatása, egyeztetése (leltározása), amely hibás egyenleget eredményezhet a követelések, kötelezettségek és a ráfordítások tekintetében. A kapott korosítási listából kézi kigyűjtés alapján összesen 7.833.550,- Ft tartozik egyenlegű szállítót találtunk. Ebből a nagyobbak: REBOUND SPORTS Kft. 2.197.100,- Ft, amelynek alapvető oka egy 2.540.000,- Ft-os jóváíró számla hibás könyvelése, Media Time Kft. 1.355.500,- Ft, Mediaworks Hungary Zrt. 1.295.400,- Ft, ZTE Tenisz Klub 762.000,- Ft, Mediaworks Kiadó és Nyomda Kft. 586.620,- Ft.

A tartozik egyenlegű szállítói tételek nem kerültek átsorolásra a mérlegben, azok átvezetését javasoljuk.

A jelentős forgalmú szállítók fordulónapi egyenlegeiről visszaigazolás beszerzését kértük. A teljes szállítói egyenleg 6,65%-áról állt rendelkezésre egyenlegközlő, ami alátámasztja, hogy az MTSZ a Számiteli törvény előírásai ellenére nem végezte el az évvégi leltározást.

Az általunk megvizsgált egyenlegek alapján az alábbi eltéréseket állapítottuk meg.

Partner	Összes	Visszaigazolt	Eltérés	Megjegyzés
---------	--------	---------------	---------	------------

	egyenleg			
Budapesti Tenisz Szövetség	-998 556,00	-270 390,00	-728 166,00	A 2019. előtti számlatartozást nem igazolta vissza a partner. A kiküldött egyenlegközlő nem egyezik a folyószámlával. A szállító hiányzó számlát jelzett vissza és a folyószámlán szereplő kiegyenlítést nem ismeri el.
DiNG.hu Kft	-314 325,00	-1498600	1 184 275,00	
Országos Mentőszolgálat	-254 700,00	-2 451 900,00	2 197 200,00	Hiányoznak számlák a könyvelésből. A 8.996.000,- Ft nem valós, mert hibásan az előlegre kapott díjbekérő költségként került könyvelésre.
PARALELBAU Kft	-31 845 840,00	-22 849 840,00	-8 996 000,00	A kiküldött és visszaigazolt egyenlegközlő eltér a folyószámlától.
Porsche Lízing és Szolgáltató Kft.	-1 321 485,00	-1 067 582,00	-253 903,00	

A fordulónap utáni szállítói tételeket, a pénztári vagy a bankszámláról történt kifizetéseket megvizsgálatuk a ki nem mutatott kötelezettségek feltárására. A fordulónapot követően, 2020-ban elszámolt tételek vizsgálata során az alábbi szállítói kötelezettségeket találtuk, melyek a 2019. évre számolandók el szállítói kötelezettségként.

BE				Oktatási, továbbképzési költségek (A)	600 000
BE20/00016	2020.01.01	Oktatás	5251		
BE		Informatikai		Rendszerfelügyelet -	
BE20/00014	2020.01.02	szolgáltatás	5274	(A)	295 000
BE				Előzetesen felszámított	
BE20/00014	2020.01.02	-	4661	áfa	79 650
BE		FED Cup Final		Vásár, kiállítás,	
BE20/00010	2020.01.03	Project Management	52911	rendezvény költségek (	1 000 000
BE				Egyéb igénybe vett	
BE20/00013	2020.01.03	Tenisz kártya	52991	szolgáltatás (A)	430 000
BE				Előzetesen felszámított	
BE20/00013	2020.01.03	-	4661	áfa	116 100
BE		Üzemanyag		Üzem- és fűtőanyagok	
BE20/00022	2020.01.03	Üzemanyag	51131	költségei (A)	202 525
BE					
BE20/00083	2020.01.03	Sportszolgáltatás	52961	Sportszolgáltatás (A)	250 000
BE					
BE20/00065	2020.01.08	Büntetés	863234	Egyéb bírságok (A)	38 080
BE					
BE20/00069	2020.01.10	Jogi szolgáltatás	52971	Szakértői díj (A)	300 000
BE				Előzetesen felszámított	
BE20/00069	2020.01.10	-	4661	áfa	81 000
BE					
BE20/00067	2020.01.13	Taxi	52613	Taxi költség (A)	321 480
BE				Rendszerfelügyelet -	
BE20/00101	2020.01.14	IT tevékenység	5274	(A)	350 000
BE				Vásár, kiállítás,	
BE20/00066	2020.01.16	Egyéb szolgáltatás	52911	rendezvény költségek (	350 000
BE				Előzetesen felszámított	
BE20/00066	2020.01.16	-	4661	áfa	94 500
BE		Bérleti díj 2019.02.24-			
BE20/00415	2020.04.14	2019.12.17.	5224	Helység bérleti díj – A	4 863 480

BE				Előzetesen felszámított	
BE20/00415	2020.04.14 -	4661		áfa	1 313 139
BE					
BE20/00572	2020.04.14 -	52616	Taxi		389 575
BE				Előzetesen felszámított	
BE20/00572	2020.04.14 -	4661		áfa	105 185

A fenti feltárt tételeken kívül a könyvelés által korábban már megállapított eltérések könyvelése javasolt:

Számlaszám	Partner	Dátum	Gazdasági esemény	Összeg	Megjegyzés
2019-27	Crionet	2019.02.07	Sportszolgáltatás	2 236 850	nem könyvelt szállító számla
2019-61	Crionet	2019.03.28	Sportszolgáltatás	2 241 190	nem könyvelt szállító számla
2019-62	Crionet	2019.03.28	Sportszolgáltatás	2 241 190	nem könyvelt szállító számla
2019-11	Crionet	2019.01.14	Sportszolgáltatás	682 486	nem könyvelt szállító számla
2019-12	Crionet	2019.01.14	Sportszolgáltatás	682 486	nem könyvelt szállító számla
SI19003548	Dávid Ponyva Kft.	2019.10.29	Ponyva készítés	974 200	nem könyvelt szállító számla
SI19003548	Dávid Ponyva Kft.	2019.10.29	Ponyva készítés	263 034	nem könyvelt szállító számla
SI19003980	Dávid Ponyva Kft.	2019.12.02	Transzparens készítés	46 000	nem könyvelt szállító számla
SI19003980	Dávid Ponyva Kft.	2019.12.02	Transzparens készítés	12 420	nem könyvelt szállító számla számlát ki kell venni, más névre
RHASA9142940	ERTA Kárpátia	2019.11.21	Szállás	125 424	kérték újra számlát ki kell venni, más névre
RHASA9142940	ERTA Kárpátia	2019.11.21	Szállás	22 576	kérték újra számlát ki kell venni, más névre
GU4SA1040343	Csukás és Társa	2019.10.19	Szállás	148 000	kérték újra 2018-as számla
00232/2018	ASTON Catering	2018.10.08	Catering	18 770 232	2019-ben könyvelve 2018-as számla
00205/2018	ASTON Catering	2018.09.28	Catering	18 003 080	2019-ben könyvelve

A követelések esetében nem került elszámolásra a jelenlegi devizás szállítói egyenlegek év végi 2.770.862,- Ft összevont árfolyamvesztesége.

Korábban a 3683 főkönyvi számlához kapcsolódóan részletesen kifejtettük a vevőktől kapott előlegel összefüggő ténymegállapításainkat.

A kölcsönök főkönyvi egyenlegének alátámasztását megvizsgáltuk. A 27.520.720,- Ft kölcsönegyenlegekről visszaigazolt egyenlegközlő nem állt rendelkezésre. Az Excel kimutatás szerint az alábbi egyenlegek állnak fenn a fordulónapon:

Név	Dátum	Összeg HUF	Összeg EUR
Bor Péter	2019.03.02	2 800 000	0
Összesen:		2 800 000	
Juhász Gábor	2019.03.02	1 500 000	0
Juhász Gábor	2019.03.02	2 200 000	
Összesen:		3 700 000	
Pelva Gábor	2018.12.13	3 250 000	0
Összesen:		3 250 000	
Richter Attila	2018.12.21	2 500 000	0
Richter Attila	2019.01.10	4 900 000	0
Richter Attila	2019.01.11	6 100 000	0
Richter Attila	2019.02.13	6 361 000	20 000
Richter Attila	2019.08.26	-1 590 280	-5 000
Richter Attila	2019.12.10	-500 000	
Összesen:		17 770 720	15 000
<b>Mindösszesen:</b>		<b>27 520 720</b>	<b>15 000</b>

Az alábbi személyek kölcsönszerződéseit kaptuk meg: Bor Péter 2.800.000,- Ft-ról, Juhász Gábor 1.500.000,- Ft-ról és 2.200.000,- Ft-ról, illetve Pelva Gábor 3.250.000,- Ft-ról. Richter Attila kölcsönszerződése nem állt rendelkezésünkre. A kölcsönkamat könyvelése nem történt meg. A deviza alapú kölcsön év végi, összevontan 187.080,- Ft árfolyamvesztésének könyvelése elmaradt. Megállapítottuk, hogy Richter Attila rendszeresen nem írta alá a kölcsön visszafizetéséről szóló pénztárbizonylatokat.

A 479-es főkönyv számla, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségként nem kerültek kimutatásra a visszafizetendő támogatások 1.009.812.533,- Ft összegben, a kapcsolódó időarányos kamatokkal együtt. Ezek kimutatása javasolt.

A támogatások elszámolásával kapcsolatos kimutatást a mellékletek között csatoljuk be.

A kapcsolódó vizsgálat alapján történt egyeztetés során feltárássra került, hogy a NEK Edzésközpont Kft. felé MTSZ-nek 5.525.600,- Ft egyéb rövid lejáratú kötelezettsége áll fenn, mely nem került kimutatásra az MTSZ könyvelésében.

A kapott információ alapján ez az összeg azon tételeket tartalmazza, amelyeket az MTSZ 2018. évben a NEK Kft. nevében szedett be, azzal el kellett volna számolni a NEK Kft-vel. Az MTSZ azokat tévesen saját bevételeként könyvelte le. A 2019. évi beszámolóban indokolt ezt a kötelezettséget feltüntetni.

A rendelkezésre álló adatok alapján megállapítottuk, hogy egy alkalommal a támogató a támogatás összegét nem az MTSZ részére, hanem a NAV felé fizette meg, mivel az MTSZ-nek adótartozása állt fenn. A tételek, amelyeket számba kell venni, mint kapott támogatás és csökkenteni kell vele az adófolyószámra egyenlegét az alábbiak:

Eg.bizt. és munkaerő-piaci járulék befiz.	4 213 000
Munkáltatói levont szja befizetés	7 461 000

Bírság	50 000
Nyugdíjbiztosítási jár. befizetés	5 219 000
Szociális hozzájárulási adó befizetése	10 436 000

A kapott jegyzőkönyvek és adószámlák alapján az alábbi ténymegállapításokat fogalmaztuk meg.

- A NAV 2019. I. negyedévre vonatkozó, jogkövetési vizsgálatról szóló jegyzőkönyvét megkaptuk. A NAV a bevallásra, a bizonylati rendre, a könyvvezetésre, a nyilvántartásra vonatkozó előírások betartását megvizsgálta és arra vonatkozóan megállapítást nem tett. A NAV egy kapcsolódó vizsgálatával összefüggő nyilatkozat késedelme miatt először 50.000,- Ft, majd 100.000,- Ft mulasztási bírságot szabott ki, viszont az utóbbi határozatot nem kaptuk meg, illetve mindegyik bírság könyvelése elmaradt.

- A következő adónemek tekintetében az adószámla a 2019. évi nyitó adatai az alábbi értékekkel nagyobb kötelezettséget mutatnak a főkönyvhöz képest, mely eltérés a záró adatok esetében is fennáll:

Személyi jövedelemadó (levont) 1.901.000,- Ft (záró 1.900.000,- Ft),

Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék 209.000,- Ft,

Nyugdíjbiztosítási Alap (levont) 283.000,- Ft,

Szociális hozzájárulási adó 1.151.000,- Ft. Ez összesen 3.544.000,- Ft.

- Önellenőrzések következményeként az adószámlán 8 x 5.000,- Ft önellenőrzési pótlék előírása történt. Ezen önellenőrzések nem került könyvelésre, illetve a bírság és önellenőrzési pótlék kötelezettségekre más adónemről történt átvezetés könyvelése is elmaradt. Áfáról 90.000,- Ft és 48.431,- Ft, szakképzési hozzájárulásról 50.000,- Ft, és 1.269,- Ft az szja 1%-ról.

- 2018. évi 20.000,- Ft egészségügyi hozzájárulási kötelezettség önellenőrzése nem került könyvelésre, továbbá az ennek kiegyenlítésére visszatartott szja 1% sem.

- Munkáltatói táppénz hozzájárulásból az adószámlán 2019.11.22-én előírt 29.688,- Ft, és a 2019.11.26-án előírt 58.314,- Ft könyvelése elmaradt.

- Szociális hozzájárulási adóra hibásan 15.322.000,- Ft került átkönyvelésre az áfáról, miközben ebből az összegből 368.000,- Ft a szakképzési hozzájárulásról került átvezetésre, míg a többi az áfáról.

- Szakképzési hozzájárulás fizetésére nem kötelezett az MTSZ. Ennek ellenére a főkönyvben a 2019. évi nyitó tételeként 418.000,- Ft kötelezettség szerepel, miközben az adószámlán 418.000,- Ft a túlfizetés. Így az eltérés 836.000,- Ft. Továbbá nem lett lekönyvelve az 50.000,- Ft átvezetése Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzési pótlék adónemre, valamint 368.000,- Ft átvezetése szociális hozzájárulási adóra.

Az egyes adókötelezettségeket áttekintettük, kérdéses területeket tisztáztuk ami alapján az alábbi ténymegállapításokat fogalmaztuk meg:

- A helyi iparüzési adóval összefüggésben semmilyen dokumentumot nem kaptunk, pedig az adó alanya az MTSZ. A civil szervezetet adómentesség esetén is terheli a bejelentési és adóbevallási kötelezettség az önkormányzat felé ugyanakkor határértéken felüli vállalkozási bevétel hiányában adófizetési kötelezettség nincs.

- A BE20/00415 iktatószámú, Nemzeti Sportközpontok által kibocsátott számla alapján a sportlétesítmény 2019. évi bérleti díjából az áfa le lett vonva 2020. évben. A sportlétesítmény viszont 2019. évben is térítés nélkül bérbé lett adva továbbhasznosítás céljából a NEK Edzőközpont Kft. részére. Az Áfa tv. 14. §-ának (2) bekezdése alapján ellenérték fejében teljesített szolgáltatásnyújtás az is, ha az adóalany másnak ingyenesen nyújt szolgáltatást és a szolgáltatáshoz

kapcsolódóan egészben vagy részben adólevonási jog illette meg. Ebből adódóan az MTSZ által térítés nélkül átadott sportlétesítmény arányos része után áfa fizetési kötelezettség keletkezett.

- Több áfamentes szolgáltatás hibásan áfásan került kiszámlázásra. 2019. évben a játékgedélyek 23.131.221,- Ft, a versenyengedélyek 3.933.961,- Ft, a nevezési díjak 3.914.946,- Ft, összesen 30.980.128,- Ft értékben. Egyidejűleg az oktatási szolgáltatás áfamentesen lett kiszámlázva, miközben nem a felnőttképzési törvény alapján történt az oktatás. Ennek összege 5.905.650,- Ft volt.

- A fenti tételekkel kapcsolatban átfogóan megállapítható, hogy az MTSZ tevékenységéhez kapcsolódó teljesítmények ÁFA besorolása átfogóan helytelen volt. A vizsgálatunk időtartama alatt az ÁFA besorolás megállapítása megtörtént.

- Az előzetesen felszámított áfa arányos megosztása elmaradt azon tételek tekintetében, melyek az adólevonásra jogosító és az adólevonásra nem jogosító tevékenységhez egyaránt kapcsolódnak. A fenti pontban szereplő összesen 30.980.128,- Ft áfamentes szolgáltatáson felül 11.186.495,- Ft tagdíj is az áfamentes szolgáltatások része lett volna. Továbbá jelentősen rontja a levonási hányadot az értékesítési árat közvetlenül nem befolyásoló kapott támogatások éves összege. Ennek megfelelően az ilyen típusú költségek áfájából kevesebb mint 20% a levonható rész. Ilyen költségek a székhely fenntartásához felmerült költségek, vagy az olyan versenyek költségei, melyeknél az áfás bevétel mellett áfamentes nevezési díj is felmerül.

- Az Áfa tv. szerint nem vonható le a taxiszolgáltatást terhelő előzetesen felszámított áfája. Ettől eltérően az MTSZ levonásba helyezte a taxiszolgáltatásról kiállított számlák ÁFA tartalmát.

- Az Áfa tv. szerint nem vonható le a személygépjárművek üzemeltetéséhez kapcsolódó üzemanyagot terhelő előzetesen felszámított áfája. Ettől eltérően az MTSZ levonásba helyezte ezen tételek ÁFA tartalmát.

- Az Áfa tv. szerint nem vonható le az átadott serlegeket, ajándékokat terhelő előzetesen felszámított áfája. Ettől eltérően az MTSZ levonásba helyezte ezen tételek ÁFA tartalmát.

- Az Áfa tv. szerint nem vonható le reprezentációs költségeket terhelő előzetesen felszámított áfa. Ettől eltérően az MTSZ levonásba helyezte ezen tételek ÁFA tartalmát.

- Az Áfa tv. szerint nem vonható le teljes mértékben a telefonköltséget terhelő előzetesen felszámított áfa. Ettől eltérően az MTSZ teljes mértékben levonásba helyezte ezen tételek ÁFA tartalmát.

- Az Áfa tv. szerint nem vonható le teljes mértékben a személygépjármű bérletet terhelő előzetesen felszámított áfa. Ettől eltérően az MTSZ teljes mértékben levonásba helyezte ezen tételek ÁFA tartalmát.

- A fenti tételek esetében megállapítottuk a le nem vonható ÁFA tartalmát és javasoljuk, hogy a tételek bruttó módon kerüljenek elszámolásra. A 2019. évet megelőző évek kötelezettségére céltartalék képzést javasoltunk.

- Átfogóan megállapítottuk, hogy a Társaság által rendelkezésünkre bocsátott ÁFA analitikák és a benyújtott adóbevallások adatai – figyelembe nem véve a javasolt módosításokat – nem feleltethetők meg egymással, az analitikák alapján jelentős pótlólagos ÁFA kötelezettség merül fel. Ezen analitikai összehasonlítást elvégeztük, amelynek listája jelentésünk melléklete.

Javasoljuk, hogy az MTSZ önellenőrizze az egyes időszakok eltéréseit figyelembe véve az költség/haszon elvet, a folyamatban lévő adóhatósági ellenőrzések eredményeit, illetve az elévülési szabályokat.

A kötelezettségek között már kifejtettek szerint a reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény 2019. évben az alábbi tételek (adóalap) után elmaradt a reklámadó bevallása és megfizetése. Országos sportági szakszövetség esetén akkor nem adóköteles a reklám közzététele (erről nincs információnk), ha

aa) a nemzeti válogatott keret működtetésével,

ab) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátásával,



ac) az amatőr versenyrendszer működtetésével összefüggésben végzi.

2019-ben a reklám-közzétevőnek meg kell osztania az adóalapot, a 0%-os adómértéket az adóalap akkora hányadára (részére) kell vetíteni, amekkora – hányadot az adóév 2019. július 1-től az adóév végéig tartó naptári napjai száma az adóév egészének naptári napjai számában képvisel, vagy – adóalap az adóév – 2019. június 30. napjára készített könyvviteli zárlat alapján – 2019. július 1-jétől az adóév végéig tartó időszakban keletkezett. Az adóévi adóalap fennmaradó hányadára a 7,5%-os adómértéket kell alkalmazni.

A társasági adóbevallásban nem került megállapításra vállalkozási eredmény annak ellenére, hogy reklámtevékenységből, páholybérletből, személygépkocsi bérbeadásából, és továbbszámolt költségekből árbevétele, személygépkocsi értékesítéséből egyéb bevétele merült fel az MTSZ-nek. Másrészt ingatlanhasznosításból származó bevételek (a térítés ellenében és térítés nélküli is) és költségeik annak ellenére módosítják a társasági adó alapját, hogy az eredménykimutatásban cél szerinti tételként jelennek meg.

A dolgozókkal kapcsolatos kötelezettségek év végi egyenlegét és a következő időszakban való teljesítését ellenőriztük.

Megállapítottuk, hogy a 471-es főkönyvi számla fordulónapi egyenlege (16.393.402,- Ft) nagyobb (Richter Attila nem vette fel több havi fizetését), mint a decemberre számfejtett jövedelmek egyenlege (11.961.202,- Ft), és nagyobb (4 embernek jutalom, illetve bírói díjak decemberben lettek kifizetve, ezért van kevesebb januárban), mint a januárban kifizetett bérek egyenlege (10.515.196,- Ft).

#### **j. Passzív időbeli elhatárolások**

A kimutatott passzív időbeli elhatárolások dokumentálását áttekintettük és összehasonlítottuk a főkönyvvel. Ennek során több olyan tételt állapítottunk meg, amelyek elszámolása elmaradt, illetve nem helyesen történt.

Az ITF által 2019. évben 2020. évi sporteseményre (FED, DC) utalt támogatások egyeznek a bankkivonattal, illetve a Fucsovics Márton részére elszámolt rajtpénz egyezik a megkötött szerződéssel és a fordulónapi értékeléssel.

481 A FED-kupára kapott 200.000 USD átértékelése elmaradt, nem került elszámolásra 326.000,- Ft árfolyamnyereség.

481 A 7992-3/2019 számú támogatási szerződésből adódó, 2020. évi ATP 250 World Tour férfi tenisztorna megrendezésével összefüggő 2019. évi feladatok megvalósítására kapott 126.657.275,- Ft támogatás hibásan elhatárolásra került, miközben ez visszafizetendő összeg, vagyis rövid lejáratú kötelezettség.

481 11640-2-2019 számú támogatásból Varga Ákos László 2020.01. havi 13.430,- Ft bérére eső támogatásrész nem került elhatárolásra a 2020. évre.

482 A 2017. évi Nemzetközi tenisztornák magyarországi megrendezésével (WTA International női tenisztorna és az ATP 250 World Tour férfi tenisztorna) összefüggő kapott támogatásból hibásan elhatárolásra került 132.254.477,- Ft miközben a visszafizetendő összeg 125.390.237,- Ft, amely rövid lejáratú kötelezettség (479).

482 A 2019. évi Magyarország-Ukrajna Davis-kupa mérkőzés után Fucsovics Márton részére járó 75.000 EUR fellépti díj szociális hozzájárulási adója helyesen 15,5%-os mértékkel számolandó. Ezért 495.780,- Ft-tal kevesebb az elszámolandó szociális hozzájárulási adó.

482 2019. évi FED Kupa csapat premizálás 5 fő részére nem volt 2020. évben, erről megállapodással nem rendelkezik az MTSZ, ezért az erre képzett 2.000.000,- elhatárolását nem javasoljuk.

482 Nagy Péter 2019. évi Davis-kupa szereplésére elhatárolt 2.300.000,- Ft kifizetése nem történt meg, a tétel törlését javasoljuk.

482 Bor Péternek kerekesszékes versennyel összefüggésben 1.438.072,- Ft költségei merültek fel, melyeket 2019. évi számlákkal igazolt. Azok költségelszámolása 2019. évben indokolt magánszeméllyel szemben fennálló, rövid lejáratú kötelezettségként (479) és nem passzív időbeli elhatárolásként, ahogy a beszámolóban szerepel.

482 A Mesterverseny résztvevői (2.812.428,- Ft) és a válogatott keret tagjai (13.529.076,- Ft) részére fizetett költségtérítés az MTSZ nevére szóló 2019. évi számlákkal történt. Ezek szintén nem passzív időbeli elhatárolással, hanem magánszeméllyel szemben fennálló, rövid lejáratú kötelezettségként (479) számolandók el.

A fordulónap utáni szállítói számlák vizsgálatakor az alábbi számlákat találtuk, melyek arányos díja nem került elhatárolásra 2019. évre.

Elhatárolandó (zárójelben)

BE							
BE20/00077	2020.01.03	Biztosítási díj	5331	Biztosítási díjak (A)	75 959	(14.903)	
BE				Postai, távközlési			
BE20/00096	2020.01.13	Telefon ktg.	5271	költségek (A)	63 731	(13.821)	
						(nem kaptunk számlát)	
BE BE20/00332	2020.03.05	Biztosítás	5331	Biztosítási díjak (A)	39 102		
				Helység bérleti díj –			
BE BE20/00309	2020.02.24	Bérleti díj	5224	A	2 047 097	(377.097)	
		Gázdíj		Üzem- és			
BE BE20/00414	2020.04.17	2019.02.24-2020.01.31.	51131	költségei (A)	8 794 855	(5.933.835)	
		Villamos energia		Üzem- és			
BE BE20/00411	2020.04.17	2019.02.24-2020.01.31.	51131	költségei (A)	6 923 191		
		Rendszerhasználati díj 2019.03.01-		Üzem- és			
BE BE20/00412	2020.04.17	2020.02.29.	5113	költségei	3 638 690	(2.806.887)	
		Kapacitásdíj		Üzem- és			
BE BE20/00413	2020.04.17	2020.03.31.	51131	költségei (A)	2 367 705	(1.803.573)	
		Szennyvíz díj		Egyéb			
		2019.02.24-		igénybe vett szolgáltatás			
BE BE20/00410	2020.04.17	2020.01.29.	52991	(A)	762.264	(715.458)	
				Víz,			
				csatornadíjak			
BE BE20/00409	2020.04.17	Ivóvíz szolgáltatás	51321	(A)	454 481	(426.574)	

Az MTSZ 2019. évi kimutatásaiban sem a nyitó adatok, sem a tárgyévi könyvelési tételek között nem mutatott ki halasztott bevételt a tárgyi eszközökre kapott támogatásokkal összefüggésben. A befektetett eszközök részénél leírtak szerint módosítottuk az eszközök nyilvántartási értékeit. Ezek alapján halasztott bevételként 22.234.771,- Ft elszámolása indokolt.

A passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során áttekintettük a 2020. év első negyedében könyvelt számlákat, ez alapján megállapítottuk, hogy jelentős tételek, amelyek a 2019. évet terhelték 2020. évi költségként kerültek elszámolásra. Az 1. sz. mellékeltben a könyvelendő tételek között ezen tételeket egyedileg kimutattuk.

#### **k. Bevételek**

Szűrőpróbaszerűen kiválasztott bevételként elszámolt tételeket megvizsgáltuk abból a szempontból, hogy azok az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység, vagy gazdasági-vállalkozási tevékenység érdekében merültek-e fel. A következőt állapítottuk meg:

Az MTSZ nem vezette főkönyvi könyvelése során elkülönülten az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység, illetve gazdasági-vállalkozási tevékenység érdekében felmerült bevételeit, eredménykimutatásában hibásan valamennyi bevételét alaptevékenységből származó bevételnek minősítette (azon belül 100% közhasznú), miközben jelentős vállalkozási tevékenységből eredő bevétele volt (pl. reklámbevételek).

A NEK Edzőközpont Kft. részére térítés nélkül adta használatba az MTSZ az Edzőközpontot, miközben az MTSZ-nek bérleti díjat számlázott az NSK, vagyis térítés nélkül nyújtotta kapcsolt vállalkozásának az ingatlan bérbeadást, mely könyvelése elmaradt. A NEK Edzőközpont Kft. viszont az Edzőközpont használatáért először 7.500.000,- Ft értékben, majd 20.000.000,- Ft értékben számlázott sportpálya bérleti díjat az MTSZ részére.

#### **l. Ráfordítások**

Szűrőpróbaszerűen kiválasztott költségként elszámolt tételeket megvizsgáltuk abból a szempontból, hogy azok az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység, vagy gazdasági-vállalkozási tevékenység érdekében merültek-e fel, ha lehetséges volt, a kapcsolódó árbevételt is meghatároztuk. Továbbá ellenőriztük, hogy azok a tételek, melyek közvetlenül nem rendelhetők sem az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységhez, sem a gazdasági-vállalkozási tevékenységhez, a bevételek összege arányában kerültek-e megosztásra.

Az MTSZ nem vezette főkönyvi könyvelése során elkülönülten az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység, vagy gazdasági-vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségeit sem, eredménykimutatásában hibásan valamennyi ráfordítását alaptevékenységből (azon belül 100% közhasznú) származó ráfordításnak minősítette, miközben jelentős vállalkozási tevékenységből eredő ráfordítása volt. Ebből adódóan a bevételek összege arányában sem kerültek-e megosztásra a tipikus ráfordítások.

Hibásan igénybe vett szolgáltatásként került elszámolásra a bekért előlegre a PARALELBAU Kft. által kiállított díjbekérő, melyet a szállítói egyenlegközlő visszaigazolásokor is jelzett a partner.

52616 Hibásan igénybe vett szolgáltatásként kerültek elszámolásra a személyi jellegű egyéb kifizetések helyett a játékosoknak fizetett pénzdíjak és a térítés nélkül adott juttatások (húrozás, nevezési díj, utazás, szállás, étkezés). A tételek között szereplő BE19/00572 iktatószámú, taxiköltségről szóló számla áfája hibásan levonásra került.

8151 Hibásan közvetített szolgáltatásként kerültek elszámolásra a Nemzeti Sportközpontok számlái, miközben azok nem kerültek továbbszámolásra.

A bérköltséget és a foglalkoztatói közterheket összehasonlítottuk a bérfeladásokkal. Az éves bérfeladást egyeztettük a főkönyvvel és jelentős eltérést csak a megbízási díjak besorolásánál találtunk. A megbízási díjak hibásan 55491-es főkönyvi számlára kerültek elszámolásra az 54-es számlacsoport helyett.

Az egyéb ráfordítások jelentős, vagy szokatlan tételeit egyeztettük alapbizonylatokhoz. Hibásan egyéb bírsággént, egy főkönyvi számlára kerültek elszámolásra a visszafizetett támogatások, üzleti kamatai és késedelmi kamatai.

***Nyilatkozat:** A szakvélemény készítője az ezen szakvéleményben megjelenő személyes adatokat az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, továbbá a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet) szóló Európai Parlament és a Tanács 2016/679 rendelete (2016. április 27.) rendelkezéseinek megfelelő módon kezeli.*

# HKH

Consulting Kft.

001181

## Horváth János

kamarai tag könyvvizsgáló

igazságügyi szakértő

kv.: 003436

isz.: 007017

Budapest, 2021. február 7.

Mellékletek:

1. sz. melléklet – Javasolt könyvelési módosítások
2. sz. melléklet – Könyvelési módosítások üzemanyag ÁFA miatt
3. sz. melléklet – Bruttó támogatás miatt módosítandó számlák
4. sz. melléklet – Serlegek, ásványvíz bruttósítandó számla
5. sz. melléklet – Reklámadó becslés
6. sz. melléklet – ÁFA összefoglaló tábla
7. sz. melléklet – Támogatás elszámolás