



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

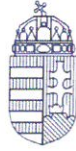
**A költségvetési támogatásban részesült
sportegyesületeknél a felügyelőbizottság,
felügyelő szerv létrehozása és könyvvizsgáló
alkalmazása szabályszerűségének ellenőrzése**

Debreceni Hoki Klub

2024.

24083

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A költségvetési támogatásban részesült sportegyesületeknél a felügyelőbizottság, felügyelő szerv létrehozása és könyvvizsgáló alkalmazása szabályszerűségének ellenőrzése

Debreceni Hoki Klub

2024.

24083


www.asz.hu
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK
dr. Windisch László
ELNÖK
elnök

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLI SZERVEZETEKET
ELLENŐRZŐ IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

KLINGA LÁSZLÓ igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

HOFMEISTER LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a
www.asz.hu címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-4070-004/2024.

TÉMASZÁM: 2717

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V1061

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS KÖVETKEZTETÉSEK.....	7
■ JAVASLATOK.....	8
■ MELLÉKLETEK.....	9
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	9
II. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok.....	10
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	11
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	12

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az ellenőrzött sportegyesületnél a jogszabályi előírásoknak megfelelően létrehoztak-e, működtettek-e felügyelőbizottságot vagy felügyelő szervet, továbbá alkalmaztak-e könyvvizsgálót, a könyvvizsgáló vizsgálta-e a sportegyesület 2022. évi beszámolóját.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

A 2022. év és a 2022. évi beszámoló elfogadásáig terjedő időszak.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az ellenőrzés a költségvetési támogatásban részesült sportegyesületek tekintetében a felügyelőbizottság vagy felügyelő szerv létrehozásának és működtetésének, a könyvvizsgáló alkalmazásának szabályszerűségére, a sportegyesület gazdálkodásáról készített 2022. évi beszámoló könyvvizsgáló általi vizsgálatának megtörténteire irányult.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv.¹ 5. § (3) bekezdése képezte.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzést az Alaptörvény² 43. cikk (1) bekezdésében meghatározott törvényességi és célszerűségi szempontok szerint, valamint a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végezte el az ÁSZ³.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva kérdésfeltevés (információkérés), interjú útján történt.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információt tartalmazó dokumentumok.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet tanúsítványok kitöltésével, hitelesítésével, valamint a teljességi és hitelességi nyilatkozattal alátámasztott adatok, dokumentumok rendelkezésre bocsátásával szolgáltatott adatokat.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET

Az ellenőrzött szervezet a Sport tv.⁴ 16. § (1) bekezdése szerint, a Civil tv.⁵ és a Ptk.⁶ szabályai szerint működő olyan sportegyesület, amely a Számv. tv.⁷ 3. § (1) bekezdés 4. a) pontja szerinti egyéb szervezeteknek minősült.

DEBRECENI HOKI KLUB

A DHK⁸ 1989-ben jött létre azzal a céllal, hogy Debrecen város és a régió számára biztosítsa a rendszeres sportolás (versenyzés), testedzés, és felüdülés lehetőségét, továbbá az ilyen irányú igényeket felkeltse, tagjait nevelje, a jégkorong sporttevékenység feltételeit megteremtse és megszervezze.

A sportegyesület éves bevétele a 2022. évben 276 373 E Ft volt és az egyszerűsített éves beszámoló támogatások sora alapján 206 806 E Ft támogatásban részesült.

MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS KÖVETKEZTETÉSEK

Felügyelő szerv létrehozása, működtetése

A 2022. évben a DHK közhasznú jogállású volt és éves bevétele meghaladta az 50 millió Ft-ot, ezért felügyelő szerv létrehozására volt kötelezett A DHK a Civil tv. előírásai alapján a 2022. évben rendelkeztetett felügyelő szervvel. A felügyelő szerv a közgyűlés elé beterjesztett 2022. évi beszámolót megvizsgálta, a döntéshozó szervvel ismertette az álláspontját. A DHK felügyelő szerve Civil tv. 40. § (2) bekezdésének előírása, valamint az Alapszabálya⁹ 5.5 pontjában foglaltak ellenére az ügyrendjét nem alkotta meg.

Könyvvizsgáló alkalmazása, beszámoló felülvizsgálata

A DHK könyvvizsgálatra kötelezett volt, mert éves bevétele a 2022. évet megelőző két év átlagában meghaladta a 300 millió Ft-ot (2020-2021. évek átlaga 338,8 M Ft volt). A DHK a 2022. évben a Civilszo.¹⁰ ben előírtaknak alapján biztosította a könyvvizsgálatot, a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálót bízott meg. A sportegyesület a 2022. évi beszámolóját a Civil tv. előírásainak megfelelően a könyvvizsgálói jelentéssel alátámasztotta.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

DEBRECENI HOKI KLUB ELNÖKÉNEK

1. *Gondoskodjon arról, hogy a felügyelő szerv alkossa meg az ügyrendjét a Civil tv. 40. § (2) bekezdésében, és az egyesület alapszabálya 5.5 pontjában foglalt előírásoknak megfelelően.*

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

költségvetési támogatás	a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kivételével az államháztartás központi alrendszeréből ellenérték nélkül, pénzben nyújtott támogatások (Áht. ¹¹ 1. § 14. pont)
felügyelőbizottság	a felügyelőbizottság feladata az ügyvezetés ellenőrzése a jogi személy érdekeinek megóvása céljából (Ptk. 3:26. § (1) bekezdés). Kötelező felügyelőbizottságot létrehozni, ha a tagok több mint fele nem természetes személy, vagy ha a tagság létszáma a száz főt meghaladja (Ptk. 3:82. § (1) bekezdés).
felügyelő szerv	a felügyelő szerv feladata ellenőrizni a közhasznú szervezet működését és gazdálkodását (Civil tv. 41. § (1) bekezdés). Ha a közhasznú szervezet éves bevétele meghaladja az ötvenmillió forintot, a vezető szervtől elkülönült felügyelő szerv létrehozása akkor is kötelező, ha ilyen kötelezettség más jogszabálynál fogva egyébként nem áll fenn (Civil tv. 40. § (1) bekezdés).
könyvvizsgálati kötelezettség	kötelező a könyvvizsgálat annál az egyéb szervezetnél, amelynél az éves (éves szintre átszámított) bevétel az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában meghaladja a 300 millió forintot. Minden olyan esetben, amikor a könyvvizsgálat e rendelet vagy más jogszabály előírásai szerint nem kötelező, az egyéb szervezet dönthet arról, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálót bíz meg (Civilszr. 16. § (1) bekezdés).
sportegyesület	a sportegyesület olyan egyesület, amelynek alaptevékenysége a sporttevékenység szervezése, valamint a sporttevékenység feltételeinek megteremtése (Sport tv. 16. § (1) bekezdése)

■ II. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

Számv. tv. 156. § (4) bek.,

Civil tv. 30. § (1)., 40. § (1) (2)., 41. §

Civilsyr. 16. § (1) bek.,

Ptk. 3:26. § (1), (2), 3:27. § (1), 3:82. § (1), (2) bek.

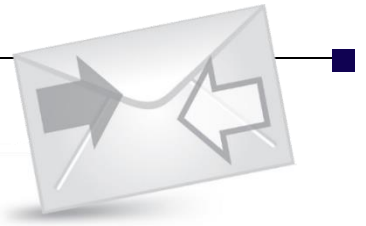
Felügyelőbizottság vagy felügyelő szerv ügyrendje

Sportegyesület alapító okirat/alapszabály

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

Az ellenőrzött szervezet elnöke a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.



* 29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
² Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
³ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁴ Sport tv.	2004. évi I. törvény a sportról
⁵ Civil tv.	2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról
⁶ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
⁷ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
⁸ DHK	Debreceni Hoki Klub
⁹ Alapszabály	a DHK 2022.06.17-től hatályos egységes szerkezetbe foglalt Alapszabálya
¹⁰ Cívilszr.	479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
¹¹ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100