

Előterjesztés és részletes indoklás a 4. „A 2021-es szövetségi költségvetés ismertetése, és elfogadása” napirendi pont tárgyában:

Az Elnökség több éves erőfeszítései eredményeképpen a múlt évben eljutottunk oda, hogy olyan költségvetés kerülhetett a közgyűlés elé, amely nem csak soronkénti részletezésű, hanem az egyes sorokban szereplő bevételi és kiadási tételek pontosan összehasonlíthatók az előző év azonos sorában szereplő tételekkel. Így pontosan követhető bizonyos költségelemek évről-évre történő növekedése, vagy csökkenése, ami fontos a tervezhetőség és a kontrolling szempontjából is.

Ettől talán még lényegesebb, hogy a főtitkári iroda és a digitális rendszer együttes fejlődése ma már lehetővé teszi, hogy minden egyes kimenő és beérkező számlatétel azonnal bevezetésre kerüljön az ún. terv-tény táblázatba, aminek segítségével minden hónap zárásakor – a banki adatokkal szigorúan összevetve – meggyőződhet az ügyvezető testület a költségvetés aktuális helyzetéről, a költségvetési fegyelem tartásáról. Ebben a 2020. márciusától a személyi állományunkban működő főállású főtitkárunknak, Haiszky Ernő Zoltánnak, és részmunkaidős asszisztensének, Farkas Zsuzsának nagy szerepe van, köszönet illeti őket.

Bevételi oldalunkon B1-B10 sorokban különböztetjük meg bevételi típusainkat, míg kiadási oldalunk a K1-K24 kiadási sorokból áll, logikus csoportosításban. Ez a csatolt költségvetés tervezetben jól látható és követhető.

A csatolt anyagban az is jól látszik, hogy a múlt évi, 2020-as közgyűlés által elfogadott éves költségvetés 27'058'908,- Ft-os záró tételétől lényegesen magasabb, 31'234'688,- Ft volt a szövetség bankszámláján és pénztárában összesen év végén. Ebből 1'080'000,- Ft néhány tagegyesületünk által már decemberben befizetett 2021-es tagdíj, így a ténylegesen nyitó összegünk **30'215'715,- Ft**, ami egyben a *tényleges* 2020-as záró tételünk.

Ez **3'156'807,- Ft-al jobb eredmény**, mint amit a 2020-as közgyűlés jóváhagyott, sőt tényleges cash flow szemléletben ez még az előre beérkezett 1'080'000,- Ft-al is magasabb lenne (azaz 4'236'807,- Ft pozitív különbség), amit a valós éves teljesítmény követése érdekében inkább a 2021-es bevételi sorokon veszünk figyelembe.

2020-ban a **Bevételi oldalon** a tervezett és jóváhagyott 31'890'000,- Ft helyett ténylegesen 35'258'508,- Ft bevételt realizáltunk, azaz **3'368'508,- Ft-al többet**, mint a jóváhagyott terv volt.

2020-ban a **Kiadási oldalon** a tervezett és jóváhagyott 30'110'701,- Ft helyett ténylegesen 30'403'713,- Ft költségünk keletkezett, azaz **293'012,- Ft-al több**, mint a jóváhagyott terv volt, ami egy ilyen méretű költségvetés szignifikancia határán kívül esik, és elmondhatjuk, hogy sok előre nem látható kiadási tétel ellenére is tartottuk a költségtervet.

Összességében mind a mérlegből, mind a költségvetés terv-tény oszlopaiból jól látható, hogy 2020-es gazdálkodásunk eredményes volt, záró egyenlegünk lényegesen jobb volt, mint a jóváhagyott összeg. A szövetség vagyona – az elmúlt évek gyakorlatának megfelelően – ismét tovább gyarapodott. A mérleg és a csatolt cash flow (pénzforgalmi) szemléletű költségvetés sorai között lehetnek eltérések, aminek a magyarázata a mérleg és a pénzforgalmi szemléletű könyvelési szabályokban keresendő. Pl. egy beszerzett kártyanyomtató a csatolt költségvetésben készpénzkiadásként jelenik meg pl. a tartalék keretben, míg a könyvelésben ez egy aktiválásra kerülő tárgyi eszköz, ami más sorra kerül, és X éven át amortizálni kell, amely értékcsökkenés az adózás előtti eredményt csökkenti. Továbbá ha egy számla érkezik december 28-án 30 nap fizetési határidővel, de még előző évi, azaz decemberi teljesítéssel, az az előző évi kötelezettségeket növeli a mérlegben, míg a készpénzforgalmi költségvetésben ez nem szerepel az előző évben, viszont az új évi költségvetésben megjelenik kiadási tételként. (Ilyen volt pl. a gyorspont indítógépek ügye egy évvel ezelőtt)

2021-ban a B1-B10 bevételi sorokon összesen **40'158'369,- Ft bevételt tervezünk**, szemben a 2020-as tényleges 35'258'508,- Ft bevétellel.

Minden egyes sorban látszik a tavalyi tény adat és az idei terv adat, a számok mellett kis segédablakban a mögöttes logika elemeivel.

2021-ben a K1-K24 kiadási sorokon összesen **37'609'534,- Ft kiadást tervezünk**, vagyis cash flow szemléletben szeretnénk a szövetség készpénzvagyonát év végéig tovább növelni, és az év eleji 30'215'715,- Ft nyitó tétellel szemben **32'764'550,- Ft 2021-es záró készpénzállomány elérése a célunk**.

A kiadási oldalunk néhány eleméhez az alábbi magyarázatokat fűzzük:

K1 – a szakágak 2020-ban összesen 7'808'322,- Ft szakági támogatásban részesültek különböző formákban. 2021-ban az ezen a soron tervezett összeg **9'350'000 Ft**, vagyis több, mint 1,5 millió Ft-al több, mint amit a szakágak 2020-ban felhasználtak. A támogatási terv szakágankénti bontásban csatolva a költségvetési tervezethez. A múlt évi megtakarítás részben a járványhelyzet adta korlátozások miatt történt, ezért az elnökség az eredeti tavalyi keret tartását, illetve minimális emelését javasolja.

K2 – Az Elnökség 2020.12.07./01. számú határozata alapján, egyszerű bérinfláció követő lépés, adókkal és járulékokkal számított költsége.

K3 – Az Elnökség 2020.12.07./01. számú határozata alapján, egyszerű bérinfláció követő lépés, adókkal és járulékokkal számított költsége.

K4 – A budapesti székhelyünk bírósági bejegyzését követően már nem szükséges a székhelyszolgáltató, így ez megszűnt költséghely.

K5 – A könyvelési költség stabilan havi 45'000,- átalánydíj, kiszámítható, nem ingadozó költség, a múlt évihez viszonyítva 10'000,- Ft/hóval emelkedett, de így is nagyon méltányos díj a munka nagyságrendjéhez viszonyítva. Plusz egy havi az előző évi mérleg készítésének a díja. Cash flow szemléletben torzítja a képet, hogy elmaradt 2020-as számlákat is 2021-ben kell kiegyenlítenünk.

K6 – Az ügyvédi költség stabilan és kiszámíthatóan havi bruttó 60'000,- Ft átalánydíj, plusz egy havi a közgyűlés lebonyolítása ellenében.

K7 – Előző évi bázison tervezett.

K8 – Előző évi bázison tervezett.

K9, K10 – Ezek évek óta futó, de eddig soha igénybe nem vett keretek, javasoljuk a megtartását, mert előfordulhat, hogy a növekvő szervezetben szükségessé válik a felhasználása.

K11 – A jelenlegi helyzetben a korábbi összeg töredékére mérsékeljük a rendezvényekre szóló keretet, de nem zárható ki, hogy az idén megtartjuk a díjátadót, vagy közgyűlést, vagy bármilyen eseményt, amikor szükség lehet az összegre.

K12 – Ez tényleges 2020-as bázisadatok alapján kalkulált várható összeg, gyakorlatilag működési költség sor.

K13 – Ez tényleges 2020-as bázisadatok alapján kalkulált várható összeg, gyakorlatilag működési költség sor.

K14 – Ez tényleges 2020-as bázisadatok alapján kalkulált várható összeg, gyakorlatilag működési költség sor.

K15- Bármikor felmerülhet ilyen igény, az eddigi évek gyakorlata alapján mindig szükséges volt.

K16 – Ez az új budapesti központi iroda díja. Példátlanul alacsony éves fővárosi irodabérleti díj, ahol személyes ügyintézés is zajlik, kényelmesebb téve sportolóink és tagegyesületi vezetőnk számára.

K17 – 2020-as bázisadatokon nyugszik, banki forgalomtól függ.

K18 – Ezen a soron a bírói és lövészetvezetői képzések oktatói költsége szerepel. Megállapodás szerint a mindenkor a bevétel 20%-a. A hivatalos oktatói díjazás bevezetésének eredményeképpen megduplázódott a képzésből származó bevételünk. 2020-ban a tervezett 1'650'000 Ft helyett 3'049'200,- Ft-ot realizáltunk a B6 bevételi soron.

K19 – A digitális irányítási rendszer nélkül a rendkívüli jogrendben a létünk is megkérdőjeleződött volna. Fejlesztése nagyrészt megvalósult, de még olyan fontos lépések vannak hátra, melyek a rendszer használhatóságát javítják. Ezen túl, az idő előre haladtával sok új igény is felmerül, amelyek fejlesztői munkát igényelnek. A rendszer átalánydíjas fenntartása és karbantartása is ezen a soron szerepel, továbbá az összes domainünk éves díja, a nameserver, webhosting szolgáltatás költségei)

K20 – Korábbi ígéretünk szerint 1,5m Ft támogatási keret az IMSSU EB előkészítési munkálatainak részfinanszírozásaként.

K21 – Apró fogyó és szóróanyagok, amelyek szükségesek mikor az MDLSZ nevében más szövetségek, befogadó ernyőszervezetünk rendezvényeit látogatjuk, továbbá pl. a Steel Challenge Central European Open Level 3 és hasonló versenyek promóciója.

K22 – Hasonló célú, mint a K21

K23 – Egy ekkora szövetség életében mindig adódnak előre nem látható és nem tervezhető ügyek, események, lehetőségek. A tartalék keret eddig mindig szükséges volt és mindig felhasználásra is került. Ld. 2020-as FB jelentésben is az FB ezzel kapcsolatos támogató megjegyzését.

K24 – Itt szerepel minden olyan kis tétel, amely a fenti sorok logikájába nem illeszkedik. (Pl. 2020-ban a HS pályázatok előfinanszírozási költségeit itt mutattuk ki, amelyeket a pályázati utófinanszírozás végül fedezte)

Minden egyes sorban látszik a tavalyi tény adat és az idei terv adat, a számok mellett kis segédablakban a mögöttes logika elemeivel.

A költségvetés tervezetét, valamint a „K1” költség soron szereplő szakági bontást a következő oldalakon csatoljuk.

A csatolt mellékletekben látható

- 1) a 2020-as tervezett és tényleges bevételi és kiadási helyzet, valamint az év végi záró eredmény,
- 2) a 2021-re tervezett szövetségi költségvetés bevételi és kiadási soronként, valamint
- 3) a szakági támogatások részletes táblázata, kimutatva, hogy az egyes szakágak mennyivel több forrással rendelkeznének 2021-ben a 2020-ban ténylegesen elköltött összegekhez viszonyítva.

MDLSZ KÖLTSÉGVETÉSE - 2020 (Elfogadta a 2020. évi digitális közgyűlés 2020.05.26.)
--

Nyitó tételek - 2020.01.01.		
K&H 10404955-50526884-53661001	25'279'609 Ft	
OTP 1 megszűnt	0 Ft	
OTP 2 megszűnt	0 Ft	
OTP 3 megszűnt	0 Ft	
Házipénztár - HUF	0 Ft	
Házipénztár - EUR	0 Ft	
Házipénztár - USD	0 Ft	
Subtotal:	25'279'609 Ft	

Tervezett bevételek - 2020		
B1	Tagdíj	3'000'000 Ft (150 tag*20'000 Ft)
B2	Versenypedély	20'250'000 Ft (2'250*9'000 Ft)
B3	Alkalmi versenypedély	50'000 Ft (25*2'000 Ft)
B4	Évközi minősítés	200'000 Ft (200 db*1'000 Ft)
B5	Versenylicencdíj	1'600'000 Ft (320*5'000 Ft)
B6	Bírói/ Lövészet vez. képzés	1'650'000 Ft (110*10'000+50*5'000+50*2'000)
B7	SZJA 1%	450'000 Ft (becsült érték)
B8	Támogatás	600'000 Ft (becsült érték, konkrét megállapodás alapján, IDPA 500'000 Ft címkézett támogatás)
B9	Átigazolások, admin és egyéb bevételek	90'000 Ft (30*3'000 Ft, becsült érték)
B10	Pályázatok (2019 utófin. + 2020)	4'000'000 Ft (1,5M 2019 utófinanszírozás + 2,5M 2020)
Subtotal:		31'890'000 Ft

	Tény - 2020	Diff.
B1	3'000'000 Ft	0 Ft
B2	21'918'000 Ft	1'668'000 Ft
B3	76'000 Ft	26'000 Ft
B4	736'000 Ft	536'000 Ft
B5	1'750'000 Ft	150'000 Ft
B6	3'049'220 Ft	1'399'220 Ft
B7	301'077 Ft	-148'923 Ft
B8	700'000 Ft	100'000 Ft
B9	512'515 Ft	422'515 Ft
B10	3'215'696 Ft	-784'304 Ft
	35'258'508 Ft	3'368'508 Ft
vs. 2020 jóváhagyott:	3'368'508 Ft	

Total nyitó + tárgyévi bevételek: 57'169'609 Ft

Tervezett kiadások - 2020		
K1	Szakági költségvetés	9'215'000 Ft (részletek külön oldalon)
K2	Személyi költség - Főtitkár (járulékokkal)	6'007'502 Ft (10*szuperbruttó 536'842 Ft - Főtitkár díjazása - net 300eFt/hó + TZ 2 hónap)
K3	Személyi költség - Admin (járulékokkal)	2'685'789 Ft (10*szuperbruttó 268'421 Ft - Adminisztrátor díjazása - net 150eFt/hó + Egri admin jan-feb)
K4	Székhelybérlet	104'615 Ft (5*18'923 Ft + 10'000 Ft utánküldések)
K5	Könyvelési ktsg.	420'000 Ft (12*35'000 Ft)
K6	Ügyvédi ktsg.	600'000 Ft (12*50'000 Ft)
K7	Telefon ktsg.	308'050 Ft (12*14'900 Ft)+(5*8'000 Ft)+(10*8'925 Ft) Egy korlátlan csomag + irodai net
K8	Irodaszer	600'000 Ft (kártyanyomtató szalag és kártya is itt)
K9	Utazási ktsg. / útdíj	240'000 Ft (12*20'000 Ft)
K10	Szállás	120'000 Ft (12*10'000 Ft)
K11	Rendezvények/Terem	500'000 Ft (közgyűlések, díjátadó, egyéb események)
K12	Email/MS Office/ESET/Stb. (+support)	410'561 Ft (MS licencek, O365, Office, víruskereső, IT support, stb.)
K13	Posta ktsg.	500'000 Ft (Iroda Bp-re került, személyes ügyintézés indul)
K14	Fénymásolás/Nyomtatás	350'000 Ft (versenypedélyek, oklevelek, stb.)
K15	Egyéb szakértői díj	300'000 Ft (pl. fordítás, oktatás)
K16	Iroda Bp. (személyes ügyintézési hely)	1'050'000 Ft (10*105'000 Ft bruttó - 26nm + 1 parkoló)
K17	Bank ktsg.	270'000 Ft (2019 alapján)
K18	Személyi költség - Képzések (járulékokkal)	540'984 Ft (Bírói képzés nettó díja a képzési bev. 20%-a)
K19	Digitális irányítási rendszer	1'838'200 Ft (Fenntartási ktsg., 12*38'100 Ft + 381eFt 2019 modul + 1'000eFt további fejlesztés)
K20	Tagegyesületi támogatások	500'000 Ft (IMSSU EB előkészületek - Jászberény)
K21	Marketing / PR	300'000 Ft (ide értve jelvények, badge, kitűzők, stb.)
K22	Imázs vizuális anyagok, kisfilmek, fotózás	300'000 Ft (2019-ben PR-ra fordítva - pl. NVE SZ Lupa és hasonlók)
K23	Tartalék keret	2'500'000 Ft (Eddig mindig szükség volt rá! Pl. IMSSU EB célok, stb.)
K24	Egyéb nem kategorizált ktsg.	450'000 Ft (Egri raktár/asszisztens iroda nincs márciustól -10*30'878 Ft + HS ELŐFINANSZÍROZÁS!!)
Subtotal:		30'110'701 Ft

2020.12.31. záró: 27'058'908 Ft

→→→→→→→→→→

MDLSZ KÖLTSÉGVETÉSE - 2021
(Elfogadta a 2021. évi rendes közgyűlés - 2021.xx.xx.)

Nyitó tételek - 2021.01.01.

K&H 10404955-50526884-53661001	30'154'688 Ft	(A tényleges záró 31'234'688,- Ft, azonban 1'080'000,- Ft 27 taggyűlés által előre utalt 2021-es tagdíj, amit a 2021-es bevételi sorban mutatunk ki.)
Házipénztár - HUF	61'027 Ft	
Házipénztár - EUR	0 Ft	
Házipénztár - USD	0 Ft	
Subtotal:	30'215'715 Ft	

Tervezett bevételek - 2021

B1	Tagdíj	6'000'000 Ft	(150 tag*40'000 Ft)
B2	Versenyyengedély	22'500'000 Ft	(2'250*10'000 Ft)
B3	Alkalmi versenyyengedély	60'000 Ft	(30*2'000 Ft)
B4	Évközi minősítés	1'500'000 Ft	(250 db*6'000 Ft)
B5	Verseny licenccdíj	3'000'000 Ft	(300*10'000 Ft)
B6	Bírói/ Lövészeti vez. képzés	2'300'000 Ft	(130*15'000+70*5'000)
B7	SZJA 1%	300'000 Ft	(becsült érték)
B8	Támogatás	400'000 Ft	(becsült érték)
B9	Átigazolások, admin és egyéb bevételek	360'000 Ft	(60*6'000 Ft)
B10	Pályázatok (2020 utófin. + 2021)	3'738'369 Ft	(1,265'330,- Ft 2020 utófinanszírozás + 2,5M 2021)
Subtotal:	40'158'369 Ft		

Total nyitó + tárgyévi bevételek: 70'374'084 Ft

Tervezett kiadások - 2021

K1	Szakági költségvetés	9'350'000 Ft	(részletek külön oldalon)
K2	Személyi költség - Főtitkár (járulékokkal)	7'605'000 Ft	(13*szuperbruttó 585'000,- Ft)
K3	Személyi költség - Admin (járulékokkal)	3'802'500 Ft	(13*szuperbruttó 292'500,- Ft)
K4	Székhelybérlet	0 Ft	(megszűnt költséghely)
K5	Könyvelési ktsg.	610'000 Ft	(12*45'000 Ft + 2*35'000,- elmaradt 2020-as számla)
K6	Ügyvédi ktsg.	770'000 Ft	(1*50000)+(12*60'000 Ft)
K7	Telefon ktsg.	330'000 Ft	Egy korlátlan csomag + irodai net, 2020 bázison
K8	Irodaszer	700'000 Ft	(2020 bázison)
K9	Utazási ktsg. / útdíj	240'000 Ft	(12*20'000 Ft)
K10	Szállás	120'000 Ft	(12*10'000 Ft)
K11	Rendezvények/Terem	500'000 Ft	(közgyűlések, díjátadó, egyéb események)
K12	Email/MS Office/ESET/Stb. (+support)	580'000 Ft	(MS licencek, 0365 email előfizetések, Office, víruskeresők, stb. 2020 bázison)
K13	Posta ktsg.	950'000 Ft	(2020 bázison)
K14	Fénymásolás/Nyomtatás	300'000 Ft	(2020 bázison)
K15	Egyéb szakértői díj	300'000 Ft	(pl. fordítás, oktatás, 2020 bázison)
K16	Iroda Bp. (személyes ügyintézési hely)	1'386'000 Ft	(12*105'000 Ft bruttó - 26nm + 1 parkoló + indexálás 2020 bázison)
K17	Bank ktsg.	250'000 Ft	(2020 bázison)
K18	Személyi költség - Képzések (járulékokkal)	754'098 Ft	(Bírói képzés nettó díja a képzési bev. 20%-a)
K19	Digitális irányítási rendszer	3'511'936 Ft	(Domainek + Nameserver + Webhosting + Havi 5 óra support + 2,5m további fejlesztés)
K20	Taggyűlési támogatások	1'500'000 Ft	(IMSSU EB előkészületek - Jászberény)
K21	Marketing / PR	300'000 Ft	(További nemzetközi versenyek Mo-ra vonzása)
K22	Imázs vizuális anyagok, kisfilmek, fotózás	300'000 Ft	(További nemzetközi versenyek Mo-ra vonzása)
K23	Tartalék keret	3'000'000 Ft	(Eddig mindig szükség volt rá, ld. előző évek aktuális adatait))
K24	Egyéb nem kategorizált ktsg.	450'000 Ft	(2020 bázison)
Subtotal:	37'609'534 Ft		

2021.12.31. záró: 32'764'550 Ft

MDLSZ önálló szakági költségvetése
(Elfogadta a 2021. évi rendes közgyűlés - 2021.xx.xx.)

2021	Gyorspont	IPSC	IMSSU	Steel Ch	IDPA	Gyors-kombinált	Bírói bizottság	TOTAL
TERV	1'800'000 Ft	2'200'000 Ft	1'200'000 Ft	1'200'000 Ft	1'600'000 Ft	750'000 Ft	600'000 Ft	9'350'000 Ft
TÉNY	0 Ft	177'635 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	177'635 Ft
SZABAD	1'800'000 Ft	2'022'365 Ft	1'200'000 Ft	1'200'000 Ft	1'600'000 Ft	750'000 Ft	600'000 Ft	9'172'365 Ft

7'808'322 Ft (2020-ban ténylegesen felhasznált össze
1'541'678 Ft (Forrás vs. 2020)

BÍRÓI	600'000 Ft	958'469 Ft	(2020-ban ténylegesen felhasznált összeg)
		-358'469 Ft	(Forrás vs. 2020)

GYORS-KOMBI	750'000 Ft	500'000 Ft	(2020-ban ténylegesen felhasznált összeg)
		250'000 Ft	(Forrás vs. 2020)

IDPA	1'600'000 Ft	1'440'400 Ft	(2020-ban ténylegesen felhasznált összeg)
		159'600 Ft	(Forrás vs. 2020)

STEEL CH	1'200'000 Ft	760'045 Ft	(2020-ban ténylegesen felhasznált összeg)
		439'955 Ft	(Forrás vs. 2020)

IMSSU	1'200'000 Ft	1'077'162 Ft	(2020-ban ténylegesen felhasznált összeg)
		122'838 Ft	(Forrás vs. 2020)

IPSC	2'200'000 Ft	1'398'359 Ft	(2020-ban ténylegesen felhasznált összeg)
		801'641 Ft	(Forrás vs. 2020)

GYORSPONT	1'800'000 Ft	1'673'887 Ft	(2020-ban ténylegesen felhasznált összeg)
		126'113 Ft	(Forrás vs. 2020)