



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELEMZÉS

KÖZPÉNZEK A KEZDŐKÖRBEN

A támogatásban részesülő sportszövetségek, sportegyesületek és sportvállalkozások gazdálkodásának és támogatás felhasználásának ellenőrzési tapasztalatairól

2026.

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

KÖZPÉNZEK A KEZDŐKÖRBEN

Elemzés

A támogatásban részesülő sportszövetségek,
sportegyesületek és sportvállalkozások
gazdálkodásának és támogatás felhasználásának
ellenőrzési tapasztalatairól

2026.



dr. Windisch László
elnök

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

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG V.

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

KLINGA LÁSZLÓ igazgató

AZ ELEMZÉSKÉSZÍTÉST IRÁNYÍTOTTA:

WÁGNER ZSUZSANNA vezető számvevő

AZ ELEMZÉSKÉSZÍTÉST FELÜGYELTE:

KAKAS SÁNDOR igazgatósági tanácsadó

KIADJA AZ ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK:

EL-4172/002/2025

TARTALOMJEGYZÉK

■ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
■ AZ ELEMZÉS CÉLJA, TERÜLETE, TÁRGYA, MÓDSZERTANA.....	9
■ ÖNTESZT	13
■ ÁTTEKINTÉS – A MAGYAR SPORTÁGAZAT MŰKÖDÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI RENDSZERÉRŐL	14
■ ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK	29
■ MELLÉKLETEK.....	82
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	82
II. sz. melléklet: Ellenőrzésre kiválasztott szervezetek jegyzéke.....	87
III. sz. melléklet: Ábrák, Táblázatok.....	92
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	96

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Alaptörvény¹ rögzíti a testi, lelki egészséghez való jogot, annak érvényesülését többek között a sportolás és a rendszeres testedzés támogatásával biztosítja Magyarország állampolgárai számára. **A tudatos sportpolitika és sportdiplomácia kiemelkedő szerepet játszik minden nemzet szempontjából, mivel társadalmi és gazdasági jelentősége meghatározó.** A sporthoz való hozzáférés biztosítása és az aktív életmód népszerűsítése nagy mértékben a sportfeladatok irányításában és ellátásában résztvevő sportszervezetekre hárul.



A sport és szabadidős tevékenységek és szolgáltatások teljesített kiadásai a központi költségvetésben, valamint az átengedett központi költségvetési (látvány-csapatsport) támogatások összege a 2021-2023. években összesen 1894,5 Mrd Ft volt. Az állami sportfeladatok ellátásában résztvevő szervezetek által felhasznált közpénz mértéke miatt az elszámoltathatóság és átláthatóság követelményeinek érvényesülése, a felelős gazdálkodás megvalósítása kiemelt közérdeklődésre tart számot.

Az ÁSZ², mint az Országgyűlés legfőbb pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerve is prioritásként kezeli a sportágazathoz kapcsolódó közpénzfelhasználások ellenőrzését.

Az ÁSZ a 2023. évtől kezdődően összesen 193 sportcélú állami támogatásban részesült sportszövetség, sportegyesület és sportvállalkozás ellenőrzését folytatta le, amelyről 100 számvevőszéki jelentést tett közzé. Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzött időszakban – a 2021-2022. években – 130,6 Mrd Ft összegben használtak fel államháztartási forrásból származó támogatást.



Az ÁSZ elemzése áttekinti a sportágazat működési és finanszírozási rendszerét, az ellenőrzött szervezetek sportágazattal és finanszírozásával való kapcsolatát. Az elemzés az ÁSZ által lefolytatott ellenőrzések tapasztalatainak, az ellenőrzések során feltárt hiányosságok okainak és következményeinek bemutatásával a transzparencia és szabályszerű működés erősítésére, valamint a költségvetési támogatások és vagyonyjuttatások átlátható módon történő felhasználását célzó keretek és gyakorlat kialakítására, alkalmazására kívánja felhívni a figyelmet.

Az elemzésben összegzett tapasztalatok az ellenőrzött szervezetek működésére és gazdálkodására – kiemelten a támogatások kezelésére, felhasználására, valamint az ezzel összefüggő vagyongazdálkodásra – fókuszáló számvevőszéki ellenőrzések megállapításai alapján kerültek megfogalmazásra. Ezek alapján a sportágazat működési és finanszírozási rendszerének egészére nem vonhatóak le rendszerszintű következtetések, ugyanakkor egyes területeket érintően megfogalmazhatóak az ágazat egészét érintő észrevételek és javaslatok. Az előforduló hiányosságok bemutatása pedig hozzájárulhat a gazdálkodás és a feladatellátás szabályszerűségének, valamint a támogatások célszerű felhasználásának javításához.

Lényeges megállapítások, következtetések, javaslatok, fejleszthető területek

Az Alaptörvényben és a sportágazat keretrendszerét és finanszírozási elveit meghatározó Sport tv³-ben foglalt célok megvalósítására jelentős forrásokat biztosít az állam, a támogatások elosztására és ellenőrzésére kialakított rendszer működését a sportpolitikáért, sportlétesítmény-fejlesztésért és gazdálkodásért, valamint a kiemelt nemzetközi sport- és sportdiplomáciai események rendezéséért felelős honvédelmi miniszter biztosítja 2022. májusától. Az ÁSZ véleménye szerint a kialakított rendszer a sportágazat szabályzó eszközei szerint működik, az ellenőrzések tapasztalatai alapján a sportszövetségek és sportszervezetek által igénybe vett és felhasznált támogatások jellemzően a támogatási célok – és így a sportágazat céljainak – megvalósulását szolgálták. Az ellenőrzések során feltárt hiányosságok, valamint a tapasztalt egyedi szabálytalanságok arra hívják fel a figyelmet, hogy a rendszer fejleszthető, további kontrollok beépítésével a célszerűség tovább javítható.



I. A sportágazat finanszírozási rendszerét egységes, teljes körű nyilvántartási rendszer nem támogatja, ugyanakkor van olyan terület, amely működését jól működő nyilvántartási rendszer biztosítja.

Az elemzés áttekintette a közhiteles nyilvántartásokat vezető szervezetekre vonatkozó jogszabályi környezetet, és a szabályozási környezet sajátosságaiból fakadó hiányosságokat, amelyekre visszavezethetőek a sportcélú támogatások egységes nyilvántartási rendszerének kialakítását és működtetését célzó javaslatok.

Nincs jogszabályi előírás olyan **egységes és közhiteles nyilvántartás vezetésére**, amely egyidejűleg tartalmazza a magyar sportrendszer keretén belül a sportcélú állami és helyi önkormányzati feladatellátásban résztvevő sportszövetségek és sportszervezetek összességét.



Az államháztartási forrásokból (közvetlen és közvetett költségvetési támogatások, önkormányzati támogatások és egyéb támogatások) származó **sportcélú támogatások egészéről nincs egységes nyilvántartási rendszer**. A különböző költségvetési forrásokból, alrendszerekből származó források kezelése és elszámolása egymástól független rendszerekben történik és egymástól minden szempontból elkülönülő szervezetek felelősségi körébe tartozik.

A látvány-csapatsport támogatások kezelését egységes informatikai rendszer, az EKR⁴ támogatja 2022. évtől teljeskörűen. Az ÁSZ véleménye szerint ez jelentősen könnyebbé tette a támogatások kezelését, a látvány-csapatsport támogatási rendszer áttekinthetőségét és nyomon követhetőségét, hozzájárul ahhoz, hogy a támogatást a feltételeket igazoltan teljesítő szervezetek használják fel.



II. Az ellenőrzések megállapításai alapján javítható a támogatások felhasználásának gyakorlata.

Az ellenőrzések fókuszában a támogatások szabályszerű felhasználása állt. Az ÁSZ azt tapasztalta az ellenőrzések során, hogy a szervezetek jellemzően töreksenek a jogszabályi előírások és a támogatási szerződésekben, illetve okiratokban foglaltak betartására, a támogatást annak célja szerint felhasználni.



Azonban voltak olyan egyedi esetek, amikor az ellenőrzött szervezet nem a tőle elvárható gondossággal rendelkezett a részére nyújtott **támogatásról**, azt **nem a támogatási célnak megfelelően használta fel**, valamint nem biztosította a pénzeszközök felelős kezelését. 10 ellenőrzött szervezet esetében felmerült a költségvetés számára vagyoni hátrány okozása, illetve bűncselekmény elkövetésének gyanúja, az ÁSZ ezekben az esetekben a törvényi kötelezettségét teljesítve értesítette az illetékes hatóságokat.

A támogatások felhasználásának elszámolása során az ÁSZ számos hiányosságot tárt fel az elkülönített nyilvántartások vezetése, illetve az elszámolások mellékleteként benyújtott számviteli bizonylatok záradékolása kapcsán. Több ellenőrzött szervezet esetében ezen hibák beazonosításával összefüggésben **kettős elszámolást** állapított meg az ÁSZ, ami azt jelenti, hogy az ellenőrzött szervezet párhuzamosan több igénybe vett támogatás elszámolásának igazolására ugyanazt a számviteli bizonylatot nyújtotta be, ugyanazt a költségtételt többször elszámolta és jogosulatlanul használta fel a támogatást.



Az ellenőrzési tapasztalatok is megerősítik és alátámasztják a sportcélú feladatokat ellátó szervezetek és sportcélú támogatások összességét nyilvántartó egységes, átfogó rendszer létrehozásának igényét, amely alkalmas lehetne a feltárt szabálytalanságok megakadályozására, illetve kiszűrésére. Az ÁSZ javaslata szerint a kialakított rendszer lehetővé tenné a támogatók részére, hogy ellenőrizni tudják az általuk támogatott szervezetek számára nyújtott – más forrásból származó – támogatások célját, mértékét és felhasználási időszakát. Így **zárt rendszer biztosíthatná a párhuzamosan azonos célra nyújtott támogatások kiküszöbölését.**

A támogatások felhasználása ellenőrzésének tapasztalatai alapján a látvány-csapatsport támogatásban részesülő szervezetek gyakorlatában jellemző volt az ellenőrzött időszakban a sportfejlesztési programok módosításának, valamint a felhasználás, illetve elszámolási határidő hosszabbításának kérelmezése. A hosszabbítások jóváhagyása magával vonhatja a **támogató szándékától eltérő – jóval hosszabb időtartamú – költségvetési forrás kihelyezést**, ezáltal a hozzárendelt közfeladatellátási **cél tervezettől eltérő, határidőn túli megvalósulását.**



III. A vagyongazdálkodási fegyelem növelése irányadó a támogatásból beszerzett eszközök, illetve létesített beruházások és felújítások tekintetében.

A számviteli beszámoló leltárral való alátámasztása – a főkönyv és analitikák egyeztetésével és mennyiségi leltározással egyaránt – alapvető elvárás a Számv. tv.⁵ alapján, különös tekintettel a közpénzt használó szervezetekre. A támogatásból létesített **vagyon megőrzése, állagának megóvása, valamint annak megfelelő nyilvántartása és beszámolóban történő bemutatása** mind alapvető fontosságúak a felelős gazdálkodás megvalósítása szempontjából.



A támogatásból beszerzett eszközök ellenőrzésével összefüggésben felmerültek olyan körülmények, amelyek arra utaltak, hogy egyes – több sportági szakosztályt működtető, ún. multisport – sportszervezetek számára támogatási célként ugyanaz került meghatározásra több szakosztály, illetve sportág vonatkozásában párhuzamosan. Ennek következtében olyan – párhuzamos – eszközbeszerzésekre kerülhetett sor, amelyekre a tényleges feladatellátás érdekében nem volt szükség, nem szolgálta a sportszervezeti célok megvalósítását.



Az ellenőrzési tapasztalatok hasznosulása

Az ÁSZ ellenőrzései tártak fel hibákat az ellenőrzött sportszövetségek és sportszervezetek gazdálkodása, a támogatások felhasználása, nyilvántartása és vagyongazdálkodás tekintetében. Ezekkel összefüggésben a nyilvánosságra hozott számvevőszéki jelentésekben számos javaslat került megfogalmazásra a szervezetek részére. Az a tapasztalat, hogy az ellenőrzött szervezetek az ÁSZ megállapításaira elkészítették intézkedési terveiket, a feltárt hiányosságok kijavítására töreksznek és jellemzően elkötelezettek a további hibák megelőzése tekintetében, ezáltal javul a közpénzek felhasználásának átláthatósága és elszámoltathatósága ezen a területen.

Az ÁSZ tanácsadói tevékenysége körében az ellenőrzéseket követően egyeztetéseket kezdeményezett az ellenőrzött sportszövetségek vezetőivel, az ellenőrzések tapasztalatainak megosztása, a hiányosságok megszüntetésének, a feltárt súlyos szabálytalanságok kezelésének és jövőbeni megelőzésének érdekében.

Az ÁSZ megállapításai alapján sor került a Tao tv.⁶, valamint a 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet⁷ módosítására, aminek következtében a támogatás igénybevételének feltételei szigorúbbak lettek, a támogató jogköre bővült a jóváhagyási folyamat vonatkozásában, valamint újabb, az átláthatóságot és elszámoltathatóságot biztosító kontroll került a támogatás igénybevételének feltételei közé.

Az ÁSZ az ellenőrzési tapasztalatok hasznosulása céljából kidolgozott és honlapján nyilvánosságra hozott egy önkéntes kitöltésen alapuló öntesztet, amely az ÁSZ ellenőrzést támogató tevékenységének eszköze a sportszövetségek és a sportszervezetek részére. Kitöltése eredményeképpen a szervezetek képet kaphatnak a saját működésük, gazdálkodásuk jogszabályi előírásoknak való megfeleléséről.

Az ÁSZ az elemzés elkészítését követően az elemzés tervezetét véleményezésre megküldte a HM Sportért Felelős Államtitkára részére, aki az elemzéstervezet szövegéhez pontosító észrevételeket küldött, melyeket az ÁSZ figyelembe vett. Továbbá az elemzésben szereplő megállapításokkal kapcsolatban tájékoztatta az ÁSZ-t, hogy folyamatban van a sporttámogatások kezelésére szolgáló digitális ügyviteli rendszer fejlesztése, illetve a sportfejlesztési programok hosszabbításának és módosításának gyakorlata esetében a helyzetet jogszabálmódosítással részben kezelték (pl. a hosszabbítási lehetőségek csökkentése).



AZ ELEMZÉS CÉLJA, TERÜLETE, TÁRGYA, MÓDSZERTANA

AZ ELEMZÉS CÉLJA

Az elemzés célja a magyar sportágazat áttekintő bemutatása, illetve az ÁSZ által lefolytatott ellenőrzések tapasztalatainak összegzése, megosztása volt.

Az elemzés bemutatja, hogy az ellenőrzött szervezetek milyen jogszabályi és szervezeti keretek között működnek, milyen szerepet töltenek be a sportágazat működtetési és finanszírozási rendszerében, milyen támogatásokban részesülhetnek.

Az elemzés összesen 193 sportcélú állami támogatásban részesült sportszövetségre, sportegyesületre és sportvállalkozásra vonatkozóan összegzi az ellenőrzési tapasztalatokat fókuszterületenként, valamint azt, hogy ellenőrzött témakörönként mit vizsgált és milyen szabálytalanságokat állapított meg az ÁSZ. A feltárt szabálytalanságokkal kapcsolatban az elemzés rávilágít, hogy azok milyen okokra vezethetők vissza, milyen hatásuk és következményeik lehetnek. Az elemzés rámutat arra, hogy a támogatások kezelésének és elszámolásának gyakorlatában milyen hiányosságok voltak és milyen kockázatok merülhetnek fel a jövőben.

Az ÁSZ az ellenőrzési tapasztalatain alapuló tanácsok, javaslatok megosztásával – tanácsadó tevékenysége részeként – arra fókuszál, hogy mintegy útmutatással szolgáljon az átláthatóság és elszámoltathatóság kritériumainak való megfelelés tekintetében, segítve a közpénzfelhasználó szervezeteket abban, hogy a rájuk bízott közfeladatot felelős gazdálkodást folytatva célszerűen, hatékonyan és eredményesen lássák el.

AZ ELEMZÉS TERÜLETE

Áttekintés – Az elemzés áttekinti azt, hogyan határozzák meg a jogszabályok a sportágazat szervezeti kereteit és a finanszírozási rendszer felépítését, valamint a sportcélú állami közfeladatok ellátásában résztvevő szervezetek típusait, működési formájukat és azok nyilvántartásait. Az elemzés kitér arra, hogy a sportszervezetek milyen támogatásokban részesülhetnek, továbbá az ellenőrzések tárgyát képező támogatások főbb jellemzőinek összefoglalására.

Ellenőrzési tapasztalatok bemutatása – három fókuszterületen az ellenőrzött témakörök szerint csoportosítva összegzi az ÁSZ a lefolytatott ellenőrzések során szerzett tapasztalatokat.

1. Gazdálkodási és szervezeti keretek kialakítása, beszámolási és közzétételi kötelezettség teljesítése;
2. Kapott támogatások és felhasználásuk elszámolása, elkülönített nyilvántartások vezetése, adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése;
3. Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, saját és vagyonkezelt vagyon nyilvántartása, bemutatása a beszámolóban.

ELEMZÉS TÁRGYA

Az elemzés áttekinti a sportágazat működésének és finanszírozásának rendszerét, azt meghatározó jogszabályi környezetét, a kormányzati stratégiai dokumentumokat, a Kincstár⁸, a KSH⁹ és az OBH¹⁰ által közzétett, illetve az elemzés céljából rendelkezésre bocsátott adatokat. Az áttekintés elkészítése érdekében az ÁSZ interjút készített a HM Sportért felelős Államtitkárságának szakértőivel. Az ÁSZ az elemzés összeállításához adatokat kért be a NAV¹¹-től és a HM-től a látvány-csapatsport támogatásokról, valamint a támogatásban részesülő szervezetekről.

Az ÁSZ törvényességi, illetve célszerűségi szempontok alapján ellenőrizte a Sport tv. II. és III. fejezete szerinti, államháztartási forrásból támogatásban részesült szervezeteket. Az ellenőrzések jogszabályi alapját az ÁSZ tv.¹² 1. § (3) és 5. § (3) bekezdéseinek és a Civil tv.¹³ 47. § előírásai képezték.

Az elemzés 193 sportcélú állami támogatásban részesült sportszövetség, sportegyesület és sportvállalkozás ellenőrzési tapasztalatait összegzi. Összesen 216 ellenőrzést indított el az ÁSZ. 13 kiválasztott szervezetnél az ellenőrzés nem volt lefolytatható, mivel azok a közreműködéssel kapcsolatos kötelezettségüket megalapozott indok nélkül, többszöri felhívás ellenére sem teljesítették. Ebből 9 szervezet vonatkozásában az ÁSZ az ÁSZ tv. alapján vagyonmegóvási intézkedést kezdeményezett a Kincstárnál. 10 szervezet esetében két ellenőrzési program alapján folytatott le ellenőrzést az ÁSZ, amelyek tapasztalatait szervezetenként összevontan tartalmazza az elemzés.

Az ÁSZ öt ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzésről (továbbiakban: Ellenőrzés₁₋₅¹⁴) összesen 100 számvevőszéki jelentést tett közzé a honlapján a 2024. és 2025. években. (1. sz. ábra)

1. sz. ábra



* 12 Sportegyesület és 1 sportvállalkozás esetében az ellenőrzés nem volt lefolytatható.

Forrás: Ellenőrzés₁₋₅, ÁSZ saját szerkesztés

Az Ellenőrzés_{1,2,4,5} keretében olyan sportszövetségeket, sportegyesületeket és sportvállalkozásokat választott ki az ÁSZ – kockázati szempontok figyelembevételével –, amelyek 2021. és 2022. években központi költségvetési támogatásban és / vagy látvány-csapatsport támogatásban részesültek és azok a kiválasztás időpontjában elszámolt státuszban voltak. Az Ellenőrzés₃ keretében a látvány-csapatsport támogatásból megvalósult eszközbeszerzések képezték a kiválasztás alapját.

AZ ELEMZÉS MÓSZERTANA

Az elemzés áttekinti a sportágazat stratégiáit, a sportrendszer szervezeti kereteit, a sportszervezetek finanszírozási rendszerét, a sportcélú (köz)feladatokat ellátó sportszervezetek jellemzőit, valamint az államháztartási forrásból nyújtott támogatásokat, kiemelten azokat, amelyek az Ellenőrzés₁₋₅ tárgyát képezték.

Az ellenőrzési tapasztalatok bemutatását fókuszterületekre tagolva, az Ellenőrzés₁₋₅ által értékelt ellenőrzési témakörönként mutatja be az elemzés, melyet az 1. sz. táblázat foglal össze az ellenőrzött szervezetek számát és az ellenőrzött időszakot is megjelölve.

Ellenőrzött fókuszterületek	Ellenőrzött témakörök	Ellenőrzött szervezetek száma (Ellenőrzött időszak)					
		Ellenőrzés ₁	Ellenőrzés ₂	Ellenőrzés ₃	Ellenőrzés ₄	Ellenőrzés ₅	Összesen
Gazdálkodási és szervezeti keretek kialakítása, beszámolási és közzétételi kötelezettség teljesítése	Könyvviteli szolgáltatás személyi feltételeinek kialakítása	85* (2022. év)	22** (2022. év)				107*/**
	Szabályozási környezet kialakítása	85 (2022. év)	22 (2022. év)				107
	Számvetési beszámoló könyvvizsgálata	79 (2022. év)	21 (2022. év)		24 (2022. év)	37 (2022. - 2023. év)	161
	Felügyelőbizottság / felügyelőszerv létrehozása, működése	79 (2022. év)	21 (2022. év)		24**** (2022. év)		124
	Könyvvezetés	79 (2022. év)	21 (2022. év)				100
	Beszámoló készítés és közzététel	85 (2022. év)	22 (2022. év)			37 (2022. - 2023. év)	144
	Támogatások felhasználása, elszámolása és elkülönített nyilvántartása	79 (2021.- 2022. év)	21 (2021.- 2022. év)	26 (2021.-2022. év)			126
Támogatások és felhasználásuk elszámolása	79 (2021.- 2022. év)	21 (2021.- 2022. év)	26 (2021.- 2022. év)			126	
Vagyon-gazdálkodás	Leltározás és leltárkészítés	79 (2020. - 2022. év)	21 (2020. - 2022. év)				100
	Eszközök nyilvántartása	79 (2022. év)	21 (2022. év)	26 (2022. év)			126
	Vagyonkezelés	79 (2022. év)	21 (2022. év)				100
Elindított ellenőrzés – ellenőrzésenként, ellenőrzött szervezetekre összesítve:		86	22	28	30	50	216
Ellenőrzött szervezetek száma (duplikációk és közreműködési kötelezettségét megszegő szervezetekkel csökkentve):		85***	22	26****	23*****	37	193

Forrás: Ellenőrzés1-5, ÁSZ saját szerkesztés

Színmagyarázat:

az ellenőrzésben értékelt terület

az ellenőrzésben nem értékelt terület

*A szervezetszám tartalmaz hat önálló jogi személyként működő regionális szakszövetséget, esetükben nem minden ellenőrzött témakörre terjedt ki az Ellenőrzés₁.

** a szervezetszám tartalmaz egy önálló jogi személyként működő területi sportági szövetséget, esetében nem minden ellenőrzött témakörre terjedt ki az Ellenőrzés₂.

*** Egy sportegyesület két szakosztályát ellenőrizte az ÁSZ az Ellenőrzés₁ során, az ellenőrzött témakörök szerinti értékelést a szervezetre összesítve tartalmazza az elemzés.

**** Két sportegyesületet az ÁSZ az Ellenőrzés₁ keretében is ellenőrzött, az Ellenőrzés₃-sel azonos ellenőrzési témakörök vonatkozásában az elemzés ezeket a szervezeteket az Ellenőrzés₁ összegzésénél veszi figyelembe.

***** Hat sportegyesületet az ÁSZ az Ellenőrzés₄ keretében is ellenőrzött, az azonos ellenőrzési témakörök vonatkozásában az elemzés ezeket a szervezeteket az Ellenőrzés₁ összegzésénél veszi figyelembe.

***** Egy ellenőrzött szervezet az Ellenőrzés₃ és Ellenőrzés₄ keretében ellenőrzött az ÁSZ, mely ellenőrzések témakörrei között nem volt átfedés, így csak a szervezetek összesítése során csökkenti az ellenőrzött szervezetek számát.

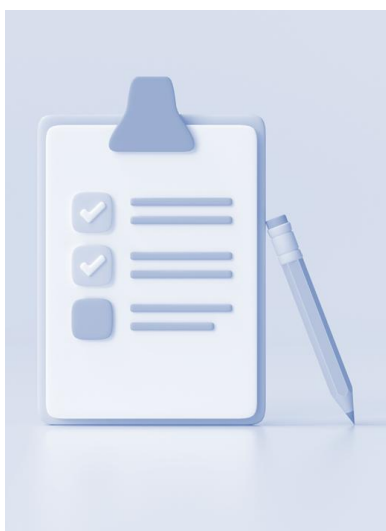
AZ ELLENŐRZÉS₁₋₅ SORÁN ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK, AZ ELEMZÉS IDŐSZAKA

A gazdálkodási és szervezeti keretek kialakításának ellenőrzése során az ellenőrzött időszak a 2022. év volt. A számviteli beszámoló ellenőrzésének időszaka a 2022. év volt (37 szervezet esetében a 2023. év is), beleértve a 2022. évi (37 szervezet esetében a 2023. évi), a számviteli beszámoló közzétételig terjedő időszakot is. Az ellenőrzött időszakok a támogatások nyilvántartásának és elszámolásának tekintetében a 2021-2022. év, a mennyiségi felvétellel történő leltározás tekintetében a 2020-2022. évek voltak.

A sportágazat működési és finanszírozási rendszeréről szóló áttekintés a 2021-2023. évekre vonatkozik, 2025. évben készült, a hatályos jogszabályi előírásokat figyelembe véve.

ÖNTESZT

Az ÁSZ az ellenőrzések során azt tapasztalta, hogy az ellenőrzött szervezetek iránymutatást igényelnek ahhoz, hogy megfelelően alkalmazzák a rájuk vonatkozó jogszabályokat. Ebben a fejezetben az önkéntes jogkövetés előmozdítása érdekében kidolgozott, az érintett szervezeti körre szabott **önkéntes kitöltésen alapuló tesztsorokra**, az ún. **öntesztekre** kívánja felhívni a figyelmet az ÁSZ, melyeket a honlapján (<https://www.asz.hu/ontesztek>) tett közzé és frissít.



A Sport tv. hatálya alá tartozó, alaptevékenységként sporttevékenység szervezését, valamint a sporttevékenység feltételeinek megteremtését meghatározó egyesületek és szövetségek jogszabályi előírásoknak megfelelő működésének támogatására 2025. évben új öntesztet készített és tett közzé honlapján az ÁSZ. Kitöltésével a sportszövetségek és sportszervezetek vezetői képet kaphatnak a szervezet jogszabályoknak való megfelelőségéről a működés és gazdálkodás területén.

Az önteszt a sportszövetségekre és sportszervezetekre vonatkozó hatályos jogszabályok alapján készült. Az adott területek részletező kérdései úgy kerültek összeállításra, hogy abból a szervezet az alkalmazott gyakorlatot – pl. egy-egy szabályozás tartalmát – is le tudja ellenőrizni, illetve jó gyakorlat kialakításához iránymutatást kapjon.

Az önteszt több részből áll, a bevezető részben feltett kérdések **útmutatást nyújtanak** a kitöltő szervezetnek a további kérdések kitöltésével kapcsolatban.

Az önteszt **a sportszervezeteket kategorizálja** attól függően, hogy a kitöltő szervezet rendelkezik-e közhasznú jogállással, illetve látvány-csapatsportban működő szervezetnek minősül-e. A megfelelő kategória kiválasztását követően a szervezet jogállására, sajátosságaira alkalmazandó kérdések válaszolhatóak meg.

Az ÁSZ – a honlapon való közzétételét követően – levélben értesített minden országos sportszövetséget, annak érdekében, hogy arról tagszervezeteik is tájékoztatást kapjanak az önteszt elérhetőségéről.

ÁTTEKINTÉS – A MAGYAR SPORTÁGAZAT MŰKÖDÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI RENDSZERÉRŐL

Az Alaptörvény meghatározza a sportolás és rendszeres testmozgás biztosításának, illetve a központi költségvetés törvényes és célszerű végrehajtásának kötelezettségét, oly módon, hogy egyidejűleg érvényesüljön a közpénzek eredményes kezelésének és átláthatóságának követelménye is. A sportoláshoz való jogot, a sportrendszer működtetésének részletszabályait a Sport tv. tartalmazza.

A Sport tv. kimondja, hogy minden embernek alapvető joga van a sporthoz, és e jogát az állam biztosítja, függetlenül attól, hogy versenysportról, a szabadidő eltöltéséről, a diák-, egyetemi-főiskolai sportról, a fogyatékkal élők sportjáról vagy az egészség megőrzéséről van szó.

1. Sportrendszer irányításának szervezeti keretei

A Sport tv. meghatározza az állami sportigazgatás irányítását, szervezetrendszerét és a sportágazat finanszírozásának kereteit is, mely az alábbiakban kerül röviden bemutatásra.

Magyarországon a sportpolitikáért, sportlétesítmény-fejlesztésért és gazdálkodásért, valamint a kiemelt nemzetközi sport- és sportdiplomáciai események rendezéséért a **honvédelmi miniszter** felelős a hatályos jogszabályok alapján 2022. év májusától. A miniszter irányítja a sportért felelős államtitkár tevékenységét.

A **sportért felelős államtitkár** szakmai irányítást gyakorol

- a sportpolitikai,
- a látvány-csapatsport támogatásával kapcsolatos,
- a sportlétesítmény-fejlesztési és -gazdálkodási,
- a kiemelt nemzetközi sport- és sportdiplomáciai eseményekkel kapcsolatos,
- a sportágazat területén a nemzetközi két- és többoldalú kapcsolatok és az európai uniós tagsággal összefüggő szakmai feladatok tekintetében.

Továbbá közreműködik a sportágazat kormányzati irányítási és intézményrendszerének kialakításában és működtetésében, és biztosítja az ehhez szükséges szabályozási és egyéb feltételeket.

2. Sportszervezetek típusai, jellemzői

A Sport tv. határozza meg a **magyar sportágazat szervezeti kereteit**, melynek részeként rögzíti a sportoló jogállását, a rá vonatkozó általános és speciális szabályokat, valamint a sportfegyelmi felelősséget, továbbá a sportszervezetek, sportszövetségek típusait, feladatait, működési kereteit, szabályozza a civil igazgatási és érdekvédelmi rendszerét (2. sz. ábra).



Forrás: Sport tv. 2025. január 1. napján hatályos állapot szerint, ÁSZ saját szerkesztés

A Sport tv. által rögzített fogalmi meghatározások meghatározzák a szervezetek jogállását és a működésükre vonatkozó főbb jogszabályokat:

Sportegyesület

A **sportegyesület** – a Sport tv.-ben megállapított eltérésekkel – a Civil tv. és a Ptk.¹⁵ szabályai szerint működő olyan egyesület, amelynek alaptevékenysége a sporttevékenység szervezése, valamint a sporttevékenység feltételeinek megteremtése a Sport tv. 16. § (1) bekezdése alapján. A sportegyesület a magyar sport hagyományos szervezeti alapegysége, a versenysport, a tehetséggondozás, az utánpótlás-nevelés és a szabadidősport műhelye. Az egyesületekről vezetett bírósági nyilvántartásban a sportegyesület sportegyesületi jellegét kifejezetten fel kell tüntetni.

Sportszövetség

A **sportszövetségek** meghatározott sporttevékenységek körében a sportversenyek szervezésére, a tagok érdekvédelmére és a részükre való szolgáltatásokra, valamint a nemzetközi kapcsolatok lebonyolítására létrehozott, jogi személyiséggel és önkormányzattal rendelkező, a Civil tv. és a Ptk. alapján - a Sport tv.-ben foglalt eltérésekkel - különös formában működő egyesületek a Sport tv. 19. § (1) bekezdése szerint.

Sportvállalkozás

A Sport tv. 18. § (1) bekezdése szerint **sportvállalkozásnak** minősül az a gazdasági társaság, amelynek a Ctv.¹⁶ alapján a cégjegyzékbe bejegyzett tevékenysége sporttevékenység, továbbá a gazdasági társaság célja sporttevékenység szervezése, valamint a sporttevékenység feltételeinek megteremtése egy vagy több sportágban. Sportvállalkozás korlátolt felelősségű társasági, illetve részvénytársasági formában alapítható, illetve működhet.

Sportakadémia

A **sportakadémiai** minősítés megszerzéséről és a sportakadémia működéséről szóló 303/2019. (XII. 12.) Korm. rendelet¹⁷-ben meghatározott feltételeknek megfelelő és az erre vonatkozó igazolással rendelkező, olimpiai sportágban működő olyan sportszervezet, amely sportág-specifikus, kiemelkedően magas színvonalú utánpótlás-nevelési, képzési, sporttudományos, sportegészségügyi, infrastrukturális és sportmenedzsment feltételek és szolgáltatások biztosításával gondoskodik a tehetség-kiválasztásról, -gondozásról és -fejlesztésről, a versenyzők magas szintű sportszakmai felkészítéséről, versenyeztetéséről, továbbá szervezi a sportolók sporttevékenységgel

összefüggő és tanulmányi kötelezettségeinek teljesítését segítő körülmények megteremtését a Sport tv. 77. § l) pontja értelmében.

Sportiskola

Az a köznevelési intézmény, jogi személy nonprofit gazdasági társaság, sportegyesület, sportvállalkozás, vagy utánpótlás-nevelés fejlesztését végző alapítvány, amely utánpótlás-nevelési feladatokat lát el vagy közreműködik azok ellátásában köznevelési típusú sportiskola vagy egyesületi jellegű sportiskola formájában a Sport tv. 77. § m) pontjában rögzítetteknek megfelelően.

Sportköztestület

A MOB, az MPB¹⁸, az NVESZ, az NDHSZ¹⁹ a Sport tv. alapján országos közfeladatokat ellátó **köztestületek**, amelyek a Civil tv. szerinti nyilvántartásba vétel nélkül közhasznú szervezetnek minősülnek. A MET²⁰ és a SOSZ²¹ érdekvédelmi szervezetként működő, a Sport tv.-ben meghatározott feladatot ellátó köztestületek.

2.1. Sportszervezetek száma és nyilvántartásuk

Magyarországon a sporttevékenységet folytató – a Sport tv.-ben meghatározott formában működő – szervezetek száma több mint 10 000. A szervezetek számának meghatározásához az ÁSZ áttekintette a közhiteles nyilvántartások vezetését meghatározó jogszabályi környezetet, valamint felhasználta az OBH nyilvántartást és a KSH által közzétett statisztikai adatokat.

A Sport tv. hatálya alá tartozó szervezet típusok és azok működési formáihoz kapcsolódóan az elemzés összefoglalja a jogállásukat és a működésüket meghatározó Ptk. és Civil tv., valamint a nyilvántartásba vételi kötelezettségüket előíró Ctv. és a Cnytv.²² összefüggéseit.

2. sz. táblázat

A Sport tv. által meghatározott szervezet típusok		Szervezeti forma				Működést megalapozó jogszabály		Nyilvántartási kötelezettséget megalapozó jogszabály		Közhiteles nyilvántartások	
		civil szervezet: alapítvány	civil szervezet: egyesület	bejegyzésre kötelezett szervezet	(nonprofit) gazdasági társaság: rt., kft.	Civil tv.	Ptk.	Ctv.	Cnytv.	OBH	Céginformációs Szolgálat
Sport-szervezet	SPORTEGYESÜLET		X			X	X		X	X	
	SPORTVÁLLALKOZÁS				X		X	X			X
	SPORTISKOLA*	X	X		X	X	X	X	X	X	X
	UTÁNPÓTLÁS-NEVELÉS FEJLESZTÉSÉT VÉGZŐ ALAPÍTVÁNY	X				X	X		X	X	
Olimpiai sportágban működő sportszervezet	SPORTAKADÉMIA	X	X		X	X		X	X	X	
Különös formában működő egyesület	SPORTSZÖVETSÉG		X			X	X		X	X	
Országos közfeladatokat ellátó köztestület	SPORT-KÖZTESTÜLET			X		X	X		X	X	

* Az átláthatóság érdekében - alacsony számuk miatt - a köznevelési intézmény formában működő sportiskolák működését és nyilvántartását meghatározó szabályozási környezetre a táblázatban nem térünk ki, mivel az jelentősen eltér a többi szervezettől.

Forrás: Sport tv., Civil tv., Ptk., Ctv., Cnytv., ÁSZ saját szerkesztés

A 2. sz. táblázat többek között azt mutatja be, hogy a Sport tv. hatálya alá tartozó szervezetek nyilvántartását két, a közhiteles nyilvántartások vezetésére kötelezett szervezet (továbbiakban: nyilvántartó szervezet) – OBH, Céginformációs Szolgálat – végzi Magyarországon. Az OBH nyilvántartásában a civil

szervezetek és a bejegyzésre kötelezett szervezetek (sportköztestületek), a Céginformációs Szolgálat nyilvántartásában a gazdasági társaságok adatai szerepelnek. Vannak olyan, a Sport tv.-ben nevesített szervezetek, amelyek mindkét szervezet által nyilvántartott szervezeti formában működhetnek, ebből következően vannak olyan szervezet típusok, amelyek nyilvántartását egyidejűleg két szervezet is vezeti. A két nyilvántartó szervezet egymástól teljesen független nyilvántartásokat vezet saját rendszerében a nyilvántartási körébe tartozó szervezetek törzsadatairól, ugyanakkor jogszabályi előírások alapján egyik sem kötelezett teljes körű nyilvántartás vezetésére a Sport tv. hatálya alá tartozó szervezetekről.

Magyarországon nincs előírás olyan egységes, közhiteles nyilvántartás vezetésére, amely egyben tartalmazza a magyar sportágazat keretén belül sportcélú állami és helyi önkormányzati feladatellátásban résztvevő sportszövetség, sportszervezet, utánpótlásnevelést végző alapítvány sportakadémiák és sportiskolák összességét.

A Sport tv. hatálya alá tartozó szervezetekről a **KSH** gyűjt információkat az Stt.²³ alapján statisztikai tevékenység céljából. Az Stt. előírásai szerint a KSH évente tesz közzé összefoglaló statisztikákat a gazdasági és nonprofit szervezetekről, amely tartalmaz összesítő adatokat a Sport tv. hatálya alá tartozó szervezetek jelentős részéről is. A KSH a tevékenységcsoportok (köztük a sport tevékenységcsoportra is) szerint két kategóriába sorolja a nonprofit szervezeteket: alapítványok és társas nonprofit szervezetek²⁴, ez utóbbi kategóriába tartoznak az egyesületek, köztestületek, szakmai, munkaadói és munkavállalói érdekképviselőket, egyesületek, nonprofit gazdasági társaságok. Ezek az adattáblák tartalmazzák a szervezetek számát a KSH besorolásának megfelelő működési formák szerinti megbontásban. **A szervezetek száma nem tartalmazza a közhasznú jogállással nem rendelkező, illetve a profitorientált sportvállalkozásokat.**

Az **OBH** által vezetett nyilvántartásban két fő kategóriába kerültek besorolásra a szervezetek: alapítványok és egyesületek, mely tartalmazza a sportszövetségeket is. **Az OBH nyilvántartása a jogszabályi előírásokkal összhangban nem tartalmaz gazdasági társaságokat.**

A 3. sz. táblázat azt szemlélteti, hogy a szervezetekről vezetett egységes nyilvántartás hiányában a különböző forrásból származó nyilvántartási adatok között eltérés tapasztalható. A két nyilvántartási rendszer közötti különbséget okozza, hogy a KSH statisztikai módszerekkel határozza meg a szervezetek számát, mely a szervezetek adatszolgáltatásán alapszik, az OBH esetében a nyilvántartásba vételt, illetve változás bejegyzést a szervezetek székhelye szerint illetékes törvényszék végzi.

3. sz. táblázat

Év	KSH statisztika			OBH nyilvántartás		
	Nonprofit szervezetek db			Nyilvántartott szervezetek száma db		
	alapítványok	társas nonprofit szervezetek	összesen	alapítványok	egyesületek (szövetségeket is beleértve)	összesen
2021	745	9 128	9 873	503	4 014	4 517
2022	721	9 293	10 014	811	6 209	7 020
2023	734	9 355	9 429	784	6 523	7 307

Forrás: KSH honlap Gazdasági és nonprofit szervezetek összefoglaló táblái, OBH adatszolgáltatás 2021-2023. évekre, ÁSZ saját szerkesztés

3. A sportágazat finanszírozási keretei

A Sport tv. rendelkezik az állami és a helyi önkormányzatok sporttal kapcsolatos feladatairól, ellátásuk szervezetrendszeréről és kapcsolódó finanszírozás kereteiről.

Az állam a sporttevékenység gyakorlásához a Sport tv.-ben, a központi költségvetési törvényben és más, a sport állami támogatásáról rendelkező jogszabályban meghatározottak szerint pénzügyi támogatást nyújt:

- a) **jogszabályban normatív módon meghatározott feltételek szerint és mértékben jogosultság biztosítására, vagy – a versenysport támogatása esetén – pontértéktáblázat alapján – előzetesen kiszámított működési támogatásként szerződés alapján,**
- b) **a sportszervezetek, sportszövetségek, helyi önkormányzatok és a sportköztestületek által összeállított, a szakmai feladatok ellátásának következő évi szakmai tervét, valamint annak finanszírozási koncepcióját tartalmazó támogatási kérelem benyújtását és annak elbírálását követően, szerződés alapján, vagy**
- c) **a versenysport, az utánpótlás-nevelés, az iskolai és diáksport, a szakképző intézményben folytatott sport, az egyetemi-főiskolai sport, a szabadidősport és a fogyatékosok sportja, valamint a helyi önkormányzatok által ellátott sportfeladatok támogatására kiírásra kerülő pályázat útján, szerződés alapján.**

A **helyi önkormányzatok** a sporttal kapcsolatos feladataik ellátásához a költségvetési törvényben és más, a sport állami támogatásáról rendelkező jogszabályok szerinti támogatásokban részesülnek, jellemzően normatív módon, illetve a helyi adottságoknak megfelelően. Továbbá a helyi önkormányzatok a MÖtv.²⁵ 41. § (9) bekezdésében meghatározott feladatkörükben eljárva a civil szervezetek programjainak támogatására helyi rendeleteket alkothatnak az önkormányzat területén működő – az önkormányzat céljait elősegítő – civil szervezetek programjainak támogatására, így a sportegyesületek, sportszövetségek is részesülhetnek önkormányzati támogatásban.

A közvetlen államháztartási forrásból származó támogatásokon felül jelentős forrást biztosít a labdarúgás, a kézilabda, a kosárlabda, a vízilabda, a jégkorong, valamint a röplabda sportágakban működő sportegyesületek és sportszövetségek részére a Tao tv. alapján nyújtott látvány-csapatsport támogatás, valamint az ehhez kapcsolódó kiegészítő sportfejlesztési támogatás, mely az államháztartás **központi rendszeréből átengedett, közvetett állami támogatási forma.**

A Sport tv. alapján minden közvetlenül és közvetetten államháztartási forrásból származó támogatás nyújtása szerződés alapján vagy meghatározott normatívák alapján, költségvetés készítés keretében lehívható, elszámolós rendszerben történik. Így a támogatásokkal kapcsolatosan fontos kiemelni, hogy a jogszabályi előírások mellett a támogatási szerződések, támogatói okiratok és azok elválaszthatatlan részét képező mellékletek, általános szerződési feltételek is tartalmaznak kötelezettségeket, mint a számviteli nyilvántartásra, támogatás felhasználásának nyilvántartására vonatkozó előírások, továbbá a támogatás felhasználását alátámasztó, annak elszámolásakor figyelembe vett számlák záradékolására vonatkozó rendelkezések.

A fentiekben ismertetett finanszírozási forrásokat és támogatott szervezeteket a III. sz. melléklet 23. sz. ábrán mutatja be az elemzés.

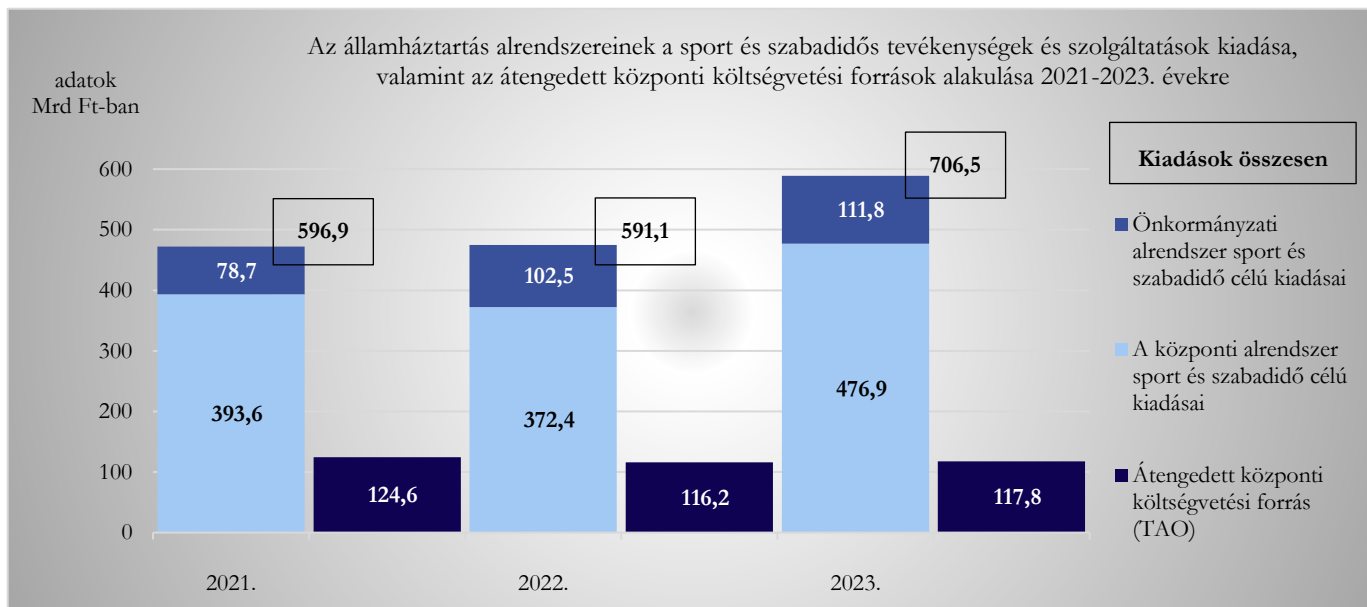
Az elemzés nem tér ki részletesen több sportcélú támogatás bemutatására – a kiemelt hazai rendezésű nemzetközi sport- és sportdiplomáciai események megrendezésével összefüggő költségek fedezetéhez nyújtott támogatásokra, a sorsolós szerencsejátékok játékadójának támogatási céllal történő felhasználására, valamint a magánszférából érkező szponzori támogatásokra, reklámszerződésekre –, mivel ezen támogatásokat az elemzésben értékelt ellenőrzések nem vizsgálták.

A személyi jövedelemadó meghatározott részének a kedvezményezett civil szervezet számára történő felajánlásból származó juttatást nem ellenőrizte az ÁSZ.

3.1. Az állami sport és szabadidős tevékenységek és szolgáltatások kiadásainak alakulása

Az állami sport célú kiadásokra, illetve a kiadások részét képező támogatásokra a központi költségvetés²⁶-ben évente előirányzatokat képeznek. A teljesített kiadásokat évente a zárszámadási törvények²⁷ tartalmazzák. Az állami sport és szabadidős tevékenységek és szolgáltatások funkcionális megbontás szerinti kiadásait, valamint az átengedett központi költségvetési forrásokból származó teljesített kiadásokat az 1. sz. diagram mutatja be a 2021-2023. évekre, amelyek összesen 1 894,5 Mrd Ft-ot tettek ki a központi költségvetésben.

1. sz. diagram

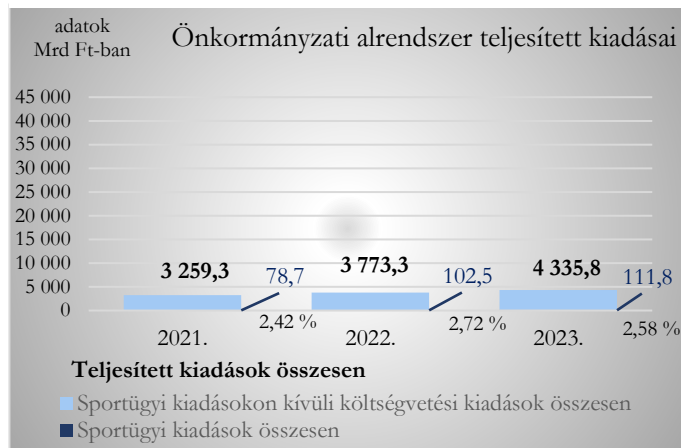
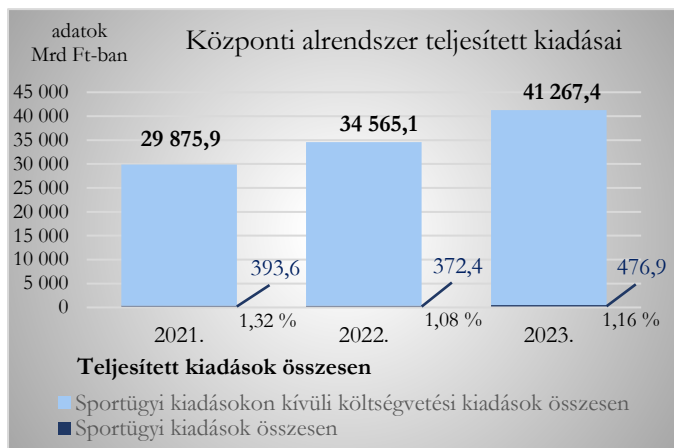


Forrás: Zárszámadási törvények – funkcionális mérlegek, NAV adatszolgáltatás, ÁSZ saját szerkesztés

A 2. sz. diagram és a 3. sz. diagram az államháztartás alrendszeréből a sport és szabadidős tevékenységek és szolgáltatások kormányzati funkciók szerinti kiadásainak (sportügyi kiadások) arányát mutatja az alrendszerek összes kiadásaihoz viszonyítva. A központi alrendszerből a 2021. évben az összes kiadás 1,32 %-a, 393,6 Mrd Ft, 2022. évben az összes kiadás 1,08 %-a, 372,4 Mrd Ft, 2023. évben az összes kiadás 1,16 %-a, 476,9 Mrd Ft teljesült sport és szabadidős tevékenységekre és szolgáltatásokra. Az önkormányzati alrendszer teljesített kiadásainak 2021. évben 2,42%-át, 78,7 Mrd Ft-ot, 2022. évben 2,72%-át, 102,5 Mrd Ft-ot, 2023. évben 2,58%-át, 111,8 Mrd Ft-ot fordította sport és szabadidős célokra.

2. sz. diagram

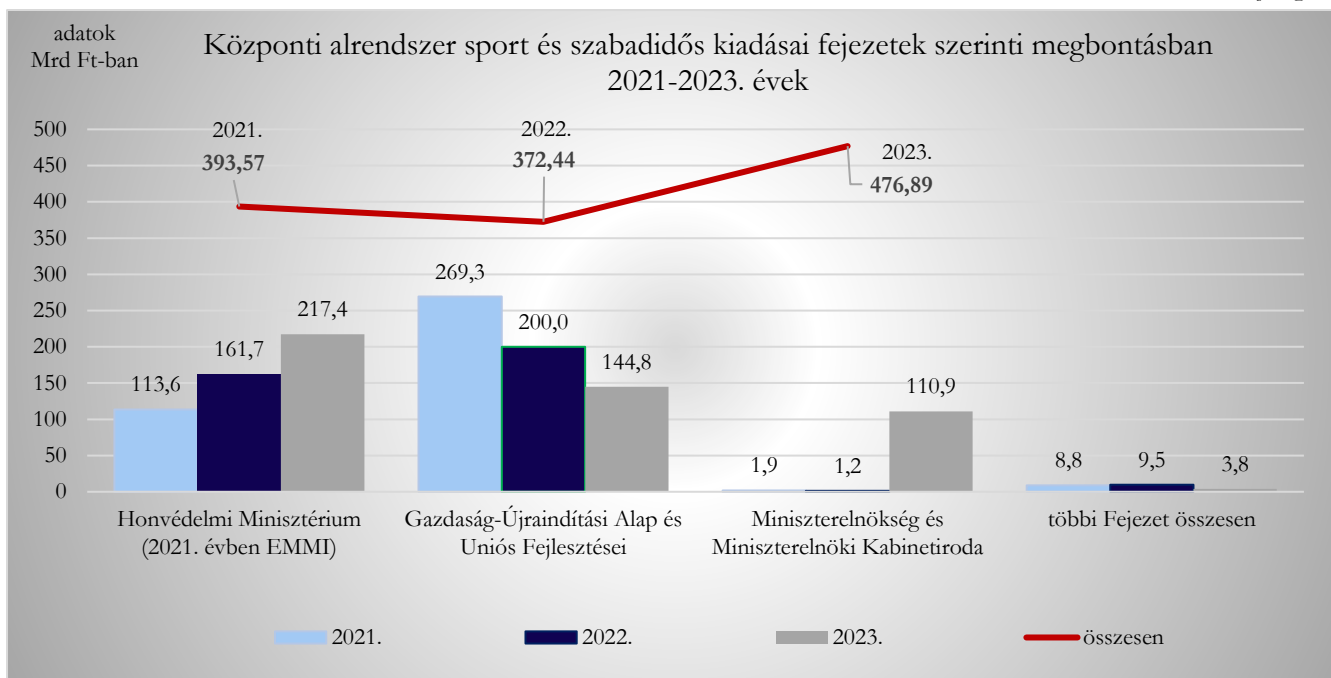
3. sz. diagram



Forrás: Zárszámadási törvények, ÁSZ saját szerkesztés

A 4. sz. diagram a központi alrendszerből származó sport és szabadidős tevékenységek és szolgáltatások összes kiadását mutatja évenként és azt, hogy azok a központi költségvetés mely fejezeteiből származnak, valamint szemléltetve azt, hogy milyen arányt képviselnek az összes kiadáshoz viszonyítva.

4. sz. diagram



Forrás: Zárószámadási törvények, ÁSZ saját szerkesztés

*a HM 2022. év májusban jogutódlással átvette az Emberi Erőforrások Minisztériumától (továbbiakban: EMMI²⁸) a sportágazat irányításával kapcsolatos feladatokat. A korábban EMMI-bez tartozó funkciók átkerültek a HM-bez, ezeket a digram visszamenőlegesen is a HM kiadásai között tünteti fel a könnyebb áttekinthetőség érdekében.

3.2. Sportszervezetek állami támogatása

Az állami feladatok ellátásának rendszerére jellemző Magyarországon a civil szervezetek nagy arányú részvétele, melyek bevételeinek jelentős része állami támogatásból származik. Az állami és önkormányzati sportfeladatok ellátásában is jelentős a civil szervezeti formában működő szervezetek, valamint a nonprofit gazdasági társaságok aránya. Emiatt indokolt a főbb támogatási források részletesebb bemutatása.

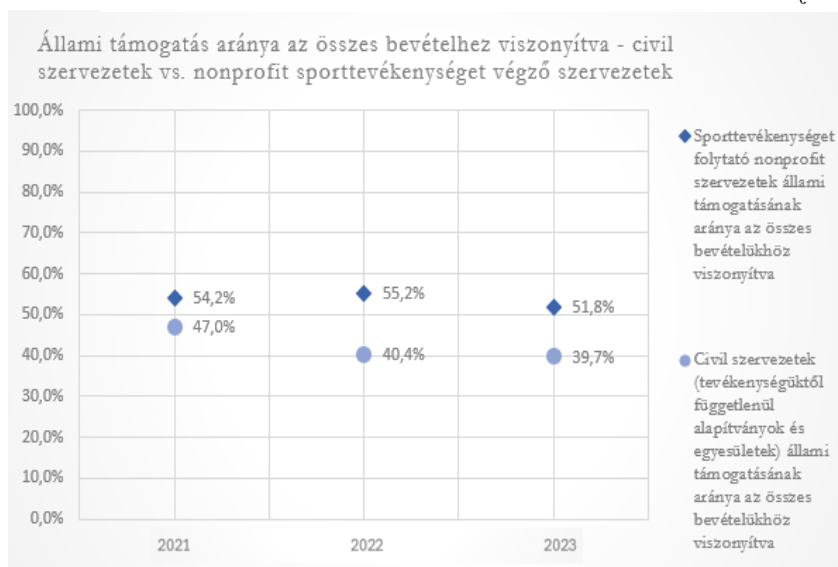
A 4. sz. táblázat a KSH besorolása szerint sporttevékenységet folytató nonprofit szervezetek 2021-2023. évi bevételi szerkezetét mutatja be.

4. sz. táblázat

KSH tevékenység-csoport	Év	Nonprofit szervezetek db		Bevételi szerkezet Mrd Ft					ÖSSZESEN
				támogatás		tevékenység bevétele			
		alapítványok	társas nonprofit szervezetek	állami és önkormányzati	magán-	alap-	gazdálkodási	egyéb bevétel	
1200 Sport	2021	745	9 128	217,3	53,5	95,9	32,8	1,1	401,0
1200 Sport	2022	721	9 293	257,9	50,1	106,1	52,4	1,2	467,2
1200 Sport	2023	734	9 355	210,4	45,2	100,7	45,2	5,4	406,6

Forrás: 9.1.1.15. A nonprofit szektor főbb adatai szervezettípus és a Nonprofit Szervezetek Nemzetközi Osztályozási Rendszere (ICNPO) tevékenységi főcsoportok és csoportok szerint tábla, ÁSZ saját szerkesztés

A 3. sz. ábra azt szemlélteti, hogy a sporttevékenységet végző szervezetek bevételi szerkezetében az állami támogatásból származó bevétel magasabb arányt képvisel, mint a civil szervezetek összességére vonatkozóan számított arány.



Forrás: 9.1.1.12. A nonprofit szervezetek működési jellemzője szerinti száma és bevétele szerkezeti forma szerint tábla, ÁSZ saját szerkesztés

A fejezet további részében bemutatásra kerülnek a sportágazatban nyújtott támogatások finanszírozási módjai, azok jellemzői, részletesen kitérve a látvány-csapatsportok támogatási rendszerének sajátosságaira. Továbbá összefoglaljuk az ÁSZ ellenőrzési megállapításai nyomán megvalósult Tao tv. és a 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet módosítás lényegi részeit.

3.2.1. Közvetlenül államháztartási forrásból nyújtott támogatások

Az Ellenőrzés^{1,3} keretében a közvetlen államháztartási forrásból nyújtott támogatások közül a központi költségvetési, a helyi önkormányzatok, az országos sportági szakszövetség által nyújtott, valamint az államháztartási forrásból származó továbbadott támogatásokat ellenőrizte az ÁSZ. A támogató az államháztartási forrásból származó támogatásokat jellemzően az alábbi jogcímek alapján helyezi ki a támogatott szervezethez:

- normatív támogatás, vagy költségvetési előirányzatból biztosított forrás,
- kormánydöntés / helyi önkormányzati testületi döntése alapján juttatott támogatás,
- pályázati úton elnyert, vagy egyedi döntés alapján juttatott támogatás.

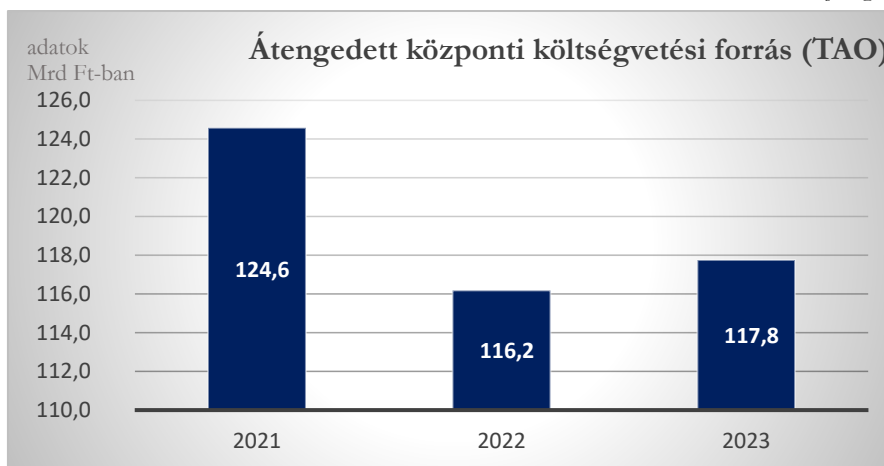


Az állam a Sport tv. szerint szerződés alapján pénzügyi támogatást nyújt a jogszabályoknak megfelelően a sporttevékenység gyakorlásához a sportfeladatokat ellátó szervezetek részére. A támogatás igénybevételére kötött jogviszonyok jellemző formái a támogatási szerződés vagy támogatói okirat. A támogató a támogatott szervezettel szerződést köt vagy támogatói okiratot állít ki, melyben rögzítik a támogatás összegét, a célját és a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket. A támogatási szerződések és támogatói okiratok, valamint azok elválaszthatatlan részét képező általános szerződési feltételek is tartalmazznak a támogatott szervezetekre vonatkozó kötelezettségeket.

3.2.2. Közvetett államháztartási forrásból – átengedett költségvetési bevételből – nyújtott támogatások

Az Ellenőrzés₁₋₃ tárgyát képezték a közvetett államháztartási forrásból nyújtott TAO-támogatások, amelynek két formája a látvány-csapatsport támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás. Ennek a támogatási formának a bemutatását kiemelten fontosnak tartjuk, mivel jelentős többletforrást biztosít a sportágazat részére nyújtott közvetlen költségvetési forrásból származó támogatásokon felül (5. sz. diagram).

5. sz. diagram



Forrás: NAV adatszolgáltatás, ÁSZ saját szerkesztés

A jogalkotók azzal a szándékkal alkották meg e támogatási formát, hogy a magyar utánpótlás edzési, felkészülési és versenyztetési körülményein, lehetőségein javítson, ezáltal felmenő rendszerben a versenysport egészén, illetve a gyerekekkel foglalkozó edzők, sportszakemberek munkája kellő elismerést kaphasson.

A támogatás éves mértékét a 39/2019. (III. 7.) Korm. rendelet²⁹ határozza meg. A támogatási forma sajátossága, hogy a támogatási időszak – jóváhagyást végző szervezethez benyújtott és jóváhagyott sportfejlesztési program végrehajtásának a tárgyév július 1-jétől a tárgyévet követő év június 30-áig terjedő időszaka – eltér a naptári évtől.

Az 5. sz. táblázat a HM adatszolgáltatását összegezve az egyes támogatási időszakokban (évadokban) kiutalt látvány-csapatsport támogatások összegét mutatja be, összegezve a sportszövetségekre, valamint a sportszövetségek által jóváhagyott, a sportszervezetek részére kiutalt támogatásokat.

5. sz. táblázat

ORSZÁGOS SPORTÁGI SZAKSZÖVETSÉGEK LÁTVÁNY-CSAPARTSPORT TÁMOGATÁSAI	2020/2021 évad	2021/2022 évad	2022/2023 évad
	kiutalt támogatások összege (Mrd Ft-ban)		
Szövetségeknek folyósított támogatások	30,5	25,1	35,7
Szövetségek által jóváhagyott, a sportszervezeteknek folyósított támogatások	100,0	85,3	79,8

Forrás: HM adatszolgáltatás, ÁSZ saját szerkesztés

A területre vonatkozó alapvető jogszabályokat a Tao. tv. 22/C. § és 24/A. §, valamint a 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet tartalmazza.

A társasági adó rendszerében a társasági adó alanya kétféle módon vehet igénybe látvány-csapatsport támogatása után kedvezményt.

- Közvetlenül a támogatott részére nyújtható, a társasági adóból adókedvezményként igénybe vehető támogatás formájában a Tao tv. 22/C § és a 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet alapján.
- A társasági adóelőleg, adófeltöltés, adófizetési kötelezettség terhére a NAV rendszerén keresztül nyújtható támogatás (adójóváírás) a Tao tv. 22/C §, 24/A. § és a 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet alapján. 2015. január 1-től került bevezetésre. A főbb szabályokat, különbségeket a két típusú támogatási forma között a 6. sz. táblázat foglalja össze.

6. sz. táblázat

TÁMOGATÁS JELLEMZŐI	A KÉT TÁMOGATÁSI FORMA FŐBB SZABÁLYAI, KÜLÖNBSEGEK	
	KÖZVETLENÜL A TÁMOGATÓ ÁLTAL NYÚJTOTT TÁMOGATÁS	NAV-ON KERESZTÜL NYÚJTOTT TÁMOGATÁS
Támogatás formája	A társasági adó alanyai (azon cégek, melyek pozitív adóalappal és adófizetési kötelezettséggel rendelkeznek) a látvány-csapatsport támogatás alapján adókedvezményt vehetnek igénybe.	A társasági adó alanyai (azon cégek, melyek pozitív adóalappal és adófizetési kötelezettséggel rendelkeznek) a látvány-csapatsport támogatás alapján adójóváírást kapnak.
Támogatás célja	A támogató a sportszövetség/sportszervezet sportfejlesztési programját finanszírozza, melyet előzetesen az országos sportági szakszövetség / Sportért felelős államtitkárság hagyott jóvá.	A támogató a sportszövetség/sportszervezet sportfejlesztési programját finanszírozza, melyet előzetesen az országos sportági szakszövetség/ Sportért felelős államtitkárság hagyott jóvá.
Támogatás igénybevételének mértéke	A támogatás elszámolható az adózás előtti eredmény terhére. A fizetendő adó 70%-áig vehető igénybe adókedvezmény, mely a kedvezmény juttatásának évétől számított hetedik adóévig tovább vihető. Az adókedvezmény (a 70%-os korlátot figyelembe véve) más kedvezményekkel nem összevonható.	A támogató a NAV felé benyújtott nyilatkozatával („RENDNY” jelű nyomtatvány és/vagy adóbevallás) az adóelőleg (legfeljebb 50%), az adóelőleg-kiegészítés, valamint az adó terhére adhat támogatást legfeljebb a fizetendő adója 80%-ig.
Támogatás utalása	A támogató közvetlenül a kedvezményezettnek juttatja a támogatást.	A NAV teljesíti a támogatást a kedvezményezett felé.
Szponzoráció	A támogatás nem egyenlő a szponzorációval, mert itt nincs ellenszolgáltatás, kivéve a kiegészítő támogatást!	A támogatás nem egyenlő a szponzorációval, mert itt nincs ellenszolgáltatás!
Támogatás igazolása	A támogatás igazoláshoz kötött, melyet a Sportért felelős államtitkárság / sportszövetség állít ki, mely "HATÁROZAT" megjelöléssel kerül kiadmányozásra.	A támogatás igazoláshoz kötött, melyet a Sportért felelős államtitkárság / sportszövetség állít ki, mely "IGAZOLÁS" megjelöléssel kerül kiadmányozásra.
Kiegészítő sportfejlesztési támogatás mértéke	A 2013-as évtől fizetendő egy ún. kiegészítő sportfejlesztési támogatás is, melynek összege "direkt" támogatás esetén a támogatás adókulcsal (2016. december 31-ig 500 M Ft-os adóalapig 10%, afölött 19%, 2017. január 1-től 9%) számított összegének 75%-a.	A felajánlott összeg tartalmazza a 12,5%-os kiegészítő támogatást, valamint a kötelező 1%-os hatósági díjat is.
Adóalapra gyakorolt hatása	A kiegészítő támogatás összegével meg kell növelni az adózás előtti eredményt és adókedvezményt sem lehet rá érvényesíteni.	-
Támogatás folyósítása	A támogatást a kiegészítő támogatással együtt legkésőbb az adóévvégéig folyósítani kell, a folyósítással kapcsolatban a támogatónak bejelentési kötelezettsége van a NAV felé (30 nap).	A támogatónak nincs további bejelentési kötelezettsége a NAV felé.
Támogatás felhasználással kapcsolatos felelősség	A támogatás felhasználásával kapcsolatos minden felelősség a sportszövetséget/ sportszervezetet terheli.	A támogatás felhasználásával kapcsolatos minden felelősség a sportszövetséget/ sportszervezetet terheli.

Forrás: Tao tv. és 107/2011. Korm. rendelet, ÁSZ saját szerkesztés

A társasági adó rendszerében a látvány-csapatsport támogatása után igénybevehető adókedvezményt és adójóváírást 2021-2023. évek vonatkozásában a támogató szervezetek tulajdonosi szerkezete szerinti bontásban a 7. sz. táblázat mutatja be.

7. sz. táblázat

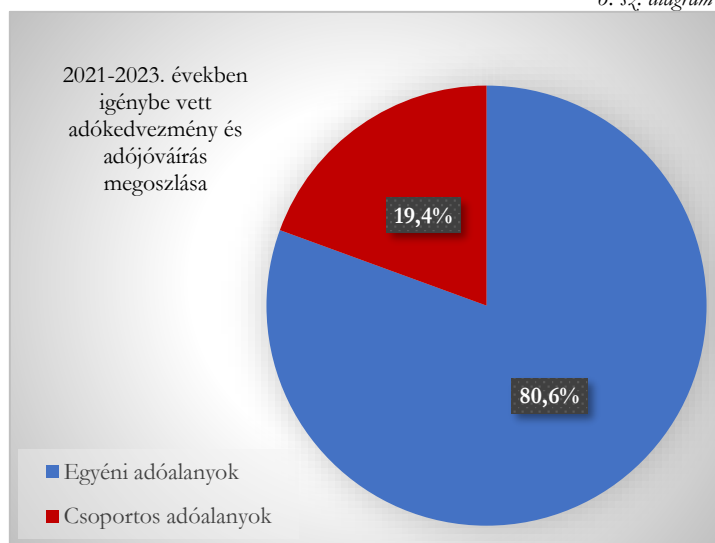
Tulajdonosi érdekeltség	2021. év	2022. év	2023. év	Összesen**
állami és önkormányzati közös tulajdonú	-	0,0	0,1	0,1
állami tulajdonú	0,7	1,4	0,7	2,7
magántulajdonú	100,3	89,4	92,9	282,7
önkormányzati tulajdonú	1,1	1,1	1,2	3,4
TAO csoport*	22,4	24,3	22,8	69,6
Összesen (adatok Mrd Ft-ban)	124,6	116,2	117,8	358,5

** Az igénybe vett adókedvezmények és jóváírások megoszlását az 6. sz. diagram szemlélteti.

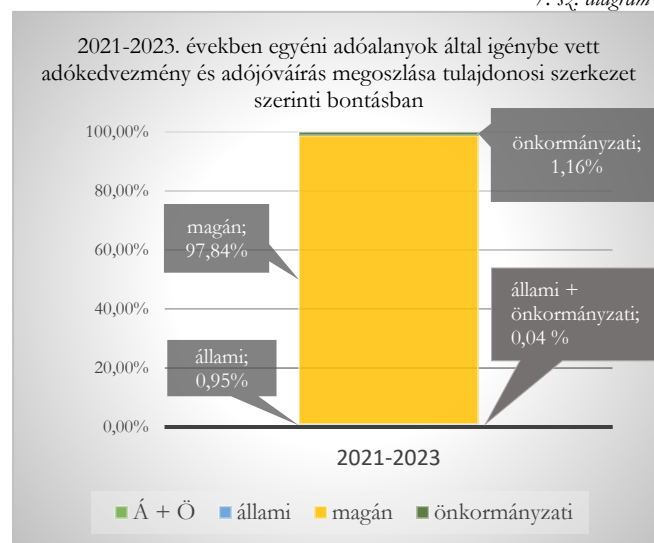
Forrás: NAV adatszolgáltatás, ÁSZ saját szerkesztés

*A 2019. évtől kezdődően a Tao tv. lehetőséget ad arra, hogy legalább két adózó – meghatározott feltételek teljesítése mellett – úgynevezett **csoportos társaságiadó-alanyiságot** hozzon létre. A csoportos társaságiadó-alanyiság legfontosabb előnyei közé tartozik, hogy a csoport létrehozatalával a csoporttagok társaságiadó-megtakarítást érhetnek el, illetve csökkenthetik a társaságiadó-bevallás elkészítésével járó adminisztratív költségeiket. A látvány-csapatsport támogatása után igénybevehető adókedvezményt és adójóváírást érvényesítő **TAO (vállalat)csoportok** jellemzően (95,53 %-ban) magántulajdonban vannak.

6. sz. diagram



7. sz. diagram



Forrás: NAV adatszolgáltatás, ÁSZ saját szerkesztés

A Tao tv. által biztosított látvány-csapatsport támogatást az arra jogosult szervezetek sportfejlesztési program keretében utánpótlás-nevelési feladatok ellátására, versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására, személyi jellegű ráfordításokra, sportcélú ingatlan üzemeltetésére, tárgyi eszköz beruházásra, felújításra, ideértve a biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztést és képzéssel összefüggő feladatokra vehetik igénybe. Az egyes célokra maximálisan igénybevehető összeg mértékét a jogszabály a támogatási igazolások százalékában határozta meg. A látvány-csapatsport támogatás igénybevételenek folyamatát a 4. sz. ábra mutatja be.



* legfeljebb július 30-ig speciális esetben

Forrás: 107/2011 (VI.30.) Korm. rendelet, ÁSZ saját szerkesztés

A látvány-csapatsport támogatást egységes informatikai rendszer, az **EKR** támogatja. Az EKR rendszer célja, hogy átfogó megoldást biztosítson a látvány-csapatsport szövetségek, valamint a sportfejlesztési támogatásban részesülő szervezetek adminisztratív és operatív folyamatainak kezelésére. Az EKR alkalmas a látvány-csapatsport támogatások kérelmezésére, a jóváhagyási folyamatok lebonyolítására, az elszámolások teljesítésére és ellenőrzések nyomon követésére. A rendszer tartalmazza a sportfejlesztési programok (rövidítve: SFP) egyedi azonosítóját, a jóváhagyási folyamatban résztvevők megnevezését, a támogatások egyedi státuszát is (jóváhagyott, kiutalt, elszámolt, visszafizetett). Továbbá a nyilvántartás tartalmazza a SFP céljait: utánpótlás nevelési költségek, képzések, személyi jellegű kiadások, tárgyi eszköz beruházás, felújítás; ingatlan, tárgyi eszköz, beruházás, felújítás előfinanszírozás, ingatlan, tárgyi eszköz, beruházás, felújítás utófinanszírozás, covidal kapcsolatos költségek, üzemeltetés.

Az EKR-t több lépésben vezették be a látvány-csapatsport szövetségeknél, elsőként a labdarúgásnál, majd folyamatosan mindegyik látvány-csapatsportágnál, 2022. évvel bezárólag. A rendszer kiváltotta és egyszerűsítette a korábban papír alapon történő ügyintézés, mérsékelve mind a támogatók, mind a támogatottak adminisztrációs leterheltségét. A támogatásban részesülő szervezetek számára az igényléstől kezdve az elszámolás benyújtásáig segíti a látvány-csapatsport támogatáshoz kapcsolódó folyamatok adminisztrációját.

Az ÁSZ véleménye szerint az EKR rendszer bevezetése és alkalmazása jelentősen könnyebbé tette a támogatási rendszer áttekinthetőségét és nyomon követhetőségét, hozzájárul ahhoz, hogy a támogatást a feltételeket igazoltan teljesítő szervezetek használják fel és betöltse szerepét a sportfinanszírozásban.

Látvány-csapatsport támogatás felhasználás ellenőrzése kapcsán feltárt joghézag, jogszabály módosítás

A „Sportegyesületek eszközbeszerzésre kapott támogatás felhasználása szabályszerűségének ellenőrzése” című számvevőszéki ellenőrzések tapasztalatai alapján az ÁSZ joghézagot azonosított, melynek megszüntetése érdekében jogszabály módosítási javaslatot fogalmazott meg a HM irányába a Tao tv. és a 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet kiegészítésére az alábbiak szerint.

Az Ellenőrzés₃ feltárta, hogy az egyik ellenőrzött sportszervezet az eszközbeszerzésre kapott támogatást a támogatási cél szerint eszközbeszerzésre fordította, azonban a támogatások, illetve a beszerzett eszközök számviteli nyilvántartására, elszámolására és a kapcsolódó adatszolgáltatásra vonatkozó kötelezettségeknek nem tett eleget. A könyvvezetési kötelezettség teljesítésének hiányában a 2022. évben a sportszervezetnél a tárgyi eszköz beszerzések elszámolása, a bekerülési érték meghatározása, az értékcsökkenés elszámolása, a támogatások és azok felhasználásának elkülönítése nem történt meg. A Számv. tv. és a Civil tv. szerinti előírásoknak megfelelő könyvvezetési és beszámolási kötelezettség teljesítésének elmulasztása a számviteli politika, a számlarend, a főkönyvi kivonatok és az elkülönített kimutatások hiánya a pénzeszközök kezelésére vonatkozó szabályok súlyos megsértését idézték elő. Az ellenőrzött sportszervezet által kapott látvány-csapatsport támogatás a Tao. tv. 22/C. § szerinti látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye (a továbbiakban: adókedvezmény), amely során a sportszervezetet támogató adózó a látvány-csapatsport támogatást a sportszervezet önálló fizetési számlájára közvetlenül utalta át, és a Tao. tv. 23. § (4) bekezdés szerint az adókedvezményt adóvisszatartás formájában vette igénybe. Ebben az esetben nem volt lehetősége az ÁSZ-nak az ÁSZ tv. 31/A. § (1) bekezdés b) pontja szerinti vagyonmegóvási intézkedést alkalmazni a látvány-csapatsport támogatás közvetlenül a kedvezményezett részére történő átutalása miatt.

Az adókedvezmény a Tao. tv. 22/C. § (3) bekezdése alapján támogatási igazolás alapján vehető igénybe, ezért a támogatási igazolás kiállításának meghatározott feltételek fennállása esetén történő megtagadása lehetővé teszi a látvány-csapatsport támogatás átutalásának megakadályozását, az adókedvezmény igénybevételének elmaradása révén a pénzeszközök kezelésére vonatkozó szabályok súlyos megsértésének veszélyéből eredő kár megelőzését.

Az ellenőrzés lefolytatásakor a hatályos 107/2011. (VI. 30) Korm. rendelet nem írta elő feltételként a támogatási igazolás kiállításához a Számv. tv. és az Civil tv. szerinti előírásoknak megfelelő könyvvezetési és beszámolási kötelezettség teljesítését. A feltétel hiánya azt eredményezte, hogy a látvány-csapatsport támogatás jogosultja számára a pénzeszközök kezelésére vonatkozó szabályok súlyos megsértése esetén is ki kellett állítani a támogatási igazolást, átutalható volt számára a látvány-csapatsport támogatás, az adózó pedig az átutalt látvány-csapatsport támogatás összegének erejéig adóvisszatartás formájában igénybe vette az adókedvezményt.

ÁSZ javaslatán alapuló jogszabálymódosítás – hatályos: 2024. december 29-től

A 107/2011. (VI.30.) Korm. rendelet módosítását követően a támogatás igénybevételére jogosult szervezet részéről csatolandó dokumentumok köre az alábbiakkal egészült ki:

- **OBH igazolás a támogatás igénybevételére jogosult szervezet részéről, hogy a kérelem benyújtását megelőző utolsó lezárt év számviteli beszámolóját az OBH-hoz szabályszerűen benyújtotta,**
- **a támogatás igénybevételére jogosult szervezet vezetőjének nyilatkozata arról, hogy a jogszabály által előírt számviteli szabályzatokkal a szervezet rendelkezik.**

A Tao tv. kiegészítésre került a támogatási igazolás kiállításával kapcsolatban:

- **a támogatás igénybevételére jogosult szervezet támogatási igazolása csak akkor állítható ki, amennyiben az ÁSZ tv. 31/A. § szerinti vagyonmegóvási intézkedéssel az ÁSZ nem fordult illetékes hatósághoz vagy szervezethez a támogatás igénybevételére jogosult szervezet vonatkozásában.**

3.3. Sportszervezetek részére nyújtott állami támogatások nyilvántartásai

Az ÁSZ ellenőrzések jogalapját a sportszervezetek esetében az ÁSZ tv. 5. § (3) bekezdése alapján az államháztartásból nyújtott támogatás vagy az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon felhasználása teremti meg. A sportszövetségek és sportszervezetek ellenőrzéseinek előkészítése, valamint az elemzés készítése során az ÁSZ feltérképezte a sportcélú államháztartási forrásból nyújtott támogatásokat nyilvántartó szervezeteket és az általuk vezetett nyilvántartásokat, különös tekintettel a támogatásokkal kapcsolatos információkra.

A sportszövetségekről és a sportszervezetekről a Cnytv. és Ctv. rendelkezéseinek megfelelően az **OBH** és a **Céginformációs Szolgálat** vezet közhiteles nyilvántartást, a beszámoló közzétételi kötelezettségüket feléjük teljesítik a szervezetek. **Az ÁSZ 2021. évben közzétett „A beszámolók közzététele és letétbehelyezése” című elemzésében azt a következtetést vonta le, hogy a számviteli beszámolók valódiságának, tartalmának ellenőrzésére vonatkozóan nem írnak elő követelményeket a közzétételre és letétbehelyezésre vonatkozó szabályozások, amennyiben a közhiteles nyilvántartást vezető szervezetek (OBH, Céginformációs Szolgálat) ellenőrzést végeznek, azok sokszor csak technikai jellegűek és automatizált módon valósulnak meg.** Ez összhangban van az Ellenőrzés₁₋₅ tapasztalataival, miszerint nem minden ellenőrzött szervezet beszámolója érhető el nyilvánosan a közzétételi kötelezettség elmulasztása miatt, továbbá nem minden közzétett beszámoló felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel nem tartalmazza teljeskörűen a kapott és felhasznált támogatásokra vonatkozó információkat.

A központi költségvetési forrásból származó támogatások áttekintéséhez a Kincstár által kezelt **OTR**³¹-t használta fel az ÁSZ. Az OTR alapvető célja *„egy olyan egységes, valamennyi hazai és EU-s támogatási forrást nyilvántartó rendszer működtetése, amely a magyar kormányzati ellenőrző és döntéshozó szervek számára a támogatási források teljes körének átlátható, biztonságos és folyamatos nyomon követését támogatja. Ezen felül egységes támogatás nyilvántartási funkciójával az átfedések – támogatáshalmozódás – kellő időben történő kiszűréséhez információ szolgáltatása, és a csekély összegű támogatások jogszabályban meghatározott keretének figyelésére vonatkozó funkció kifejlesztése is cél”.* **Az ÁSZ E2316 sorszámú, 2024. évben közzétett „Az Országos Támogatás-ellenőrzési Rendszer elemzése”** azonban rámutatott, *„hogy jelenlegi formájában a rendszertől nem várható, hogy a létrehozása indokaként megjelölt célokat teljesítse, a feltárt kockázatok és hiányosságok pedig jelentősen korlátozzák azt, hogy az OTR adatokat az ÁSZ ellenőrzési kiválasztás céljából felhasználhassa.”* Az elemzés azt vizsgálta, hogy az OTR adatminőségével kapcsolatban milyen kockázatok azonosíthatók be, mi ezeknek a kockázatoknak a hatása, és azok milyen okokra vezethetők vissza. Az elemzés megállapította, hogy az OTR adattartalma nem tekinthető teljes körűnek, több esetben nem szerepelnek benne az *Ábt.*³²-ban is előírt alapvető adatok, például a döntéshozatalra jogosult megnevezése, a támogatás felhasználási helye és a támogatási igény célja sem. A támogatás rögzítésére kötelezett szervezetek is megerősítették, hogy a rendszer használatát több jogértelmezési bizonytalanság nehezíti. Egyfelől a támogatók számára nem minden esetben egyértelmű, hogy mely támogatások minősülnek olyan költségvetési támogatásnak, amelyet az OTR rendszerében is rögzíteni kell. A hiányos adatrögzítés az interjúeredmények alapján arra is visszavezethető, hogy az OTR kezelőfelülete és az adatmezők logikája nem szolgálja ki optimálisan a felhasználókat. A felhasználóbarát jelleg a rendszer nyilvános felülete tekintetében is fejleszthető (kedvezményezetttek csoportos lekérdezése, kulcsszavas keresés stb.).

A helyi önkormányzati forrásból származó sportcélú támogatások az elemzés készítésekor nem kerülnek – minden támogatást nyújtó önkormányzat tekintetében – összesítésre egy olyan egységes, központi támogatásnyilvántartó vagy -kezelő rendszerben, amely alkalmas a támogatások felhasználásának, elszámolásának nyomon követésére.

A civil és egyéb nonprofit formában működő szervezetek **KSH** részére teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségét a 388/2017. (XII. 13.) Korm. rendelet³³ előírásai határozzák meg. A teljesítendő statisztikai

jelentés az alapadatok részeként a főbb eredménykimutatás tételeket is tartalmazza, köztük a kapott támogatásokat is. Ezen adatok is támogatták a támogatásban részesült sportszövetségek és sportszervezetek körének és felhasznált támogatásaik minél pontosabb meghatározását. Ugyanakkor a KSH részére jogszabály közhiteles nyilvántartás vezetését nem írja elő. **A KSH felé nem minden civil és nonprofit, a Sport tv. hatálya alá tartozó szervezet teljesítette a 388/2017. (XII. 13.) Korm. rendelet által előírt adatszolgáltatási kötelezettségét.** Ennek következtében a nyilvántartás nem teljes körű, abból a sportszervezetekről átfogó kép nem alkotható.

Az NSR rendelet³⁴ alapján a sportpolitikáért felelős miniszter a NSR³⁵ működtetése keretében az Intézet³⁶ útján biztosítja az NSR ügyviteli és rendszerszervezési feltételeit, valamint jogszabályokkal összhangban lévő működését. Az NSR az NSR Portálból, valamint a felhasználó által hozzáférhető modulokból épül fel, melynek részét képezi az állami sportcélú támogatások biztosítását, felhasználásának dokumentálását és annak ellenőrzését támogató modul. Az NSR részére az adatszolgáltatás és az NSR moduljainak használata elektronikus úton történik az NSR Portálon történő bejelentkezést követően, jogosultság alapján. Az adatokat az NSR adott modulja által elvárt szerkezetben és tartalommal kell rögzíteni. A „Támogatás és ellenőrzés” modul az állami sportcélú támogatás biztosításával, felhasználásával, elszámolásával és ellenőrzésével összefüggő feladatok ellátását biztosító integrált, folyamatkezelő modul.

Az ÁSZ tapasztalatai alapján az NSR „Támogatás és ellenőrzés” modulja nem tartalmaz teljes körű információkat a Sport tv. hatálya alá tartozó szervezetek támogatásairól. Az NSR rendszer használatával kapcsolatos tapasztalatok a HM Sportért felelős Államtitkárságával folytatott interjúbeszélgetés alapján kerülnek bemutatásra.



Interjúeredmény – NSR rendszer működése

Az NSR fejlesztése több évvel ezelőtt elkezdődött. A fejlesztés jelentős csúszásokat szenvedett el, az utolsó fázisban tart. A sportegyesületeket regisztrálása már megtörtént, illetve folyamatban van a sportolók regisztrálása, valamint a sportszövetségek saját adatbázisainak összekapcsolása az NSR-rel annak érdekében, hogy az ott már meglévő adatokat át lehessen tölteni a rendszerbe. Az első fázisban a sportszervezetek meghatározott adatait töltötték fel (szervezet adatai, tagszervezetei és adatai, versenyzési engedélyesek létszáma és adatai, edzői állomány adatai), míg a második fázisban a sportolókra vonatkozó adatok feltöltésére kerül sor. Kevés szervezetnél álltak rendelkezésre teljeskörűen az adatok. Az NSR bevezetésének elhúzódása következtében több sportszövetség saját rendszereket, adatbázisokat alakított ki. A többszörös ismételt adatbevitel elkerülése érdekében fejlesztéseket végeztek, a meglévő adatok NSR-be történő átemelése, azok tesztelése, próbaüzemeltetése folyamatban volt az interjú készítésekor. A sportszövetségekkel megkötött támogatási szerződésekbe is bekerült a kötelező NSR adatszolgáltatás. Az NSR-be az adatokat a sportági szövetségek töltik fel.

Az állami és önkormányzati támogatások nyilvántartására szolgáló, illetve a támogatások adatait tartalmazó adatszolgáltatásokat áttekintve megállapítható, hogy az elemzés készítésekor nincs egységes, a sportcélú központi költségvetési és helyi önkormányzati forrásból nyújtott támogatásokat teljeskörűen tartalmazó nyilvántartás. A költségvetési forrásokból, az államháztartás alrendszereiből származó támogatások kezelése és elszámolása egymástól független rendszerekben történik és egymástól elkülönülő szervezetek felelősségi körébe tartozik.

ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK

Az Ellenőrzés₁₋₅ értékelte a gazdálkodás szervezeti kereteinek kialakítását, belső szabályozások elkészítését, a belső és külső ellenőrzési funkciók kiépítését, a beszámolási és közzétételi kötelezettség teljesítését. A támogatások vonatkozásában az ÁSZ a támogatások felhasználásának – kiemelten a cél szerinti felhasználást – szabályszerűségét, a beszámolási és az elszámolási kötelezettség teljesítését és a kapott támogatások és felhasználásuk nyilvántartását ellenőrizte. A vagyongazdálkodás kapcsán a mérleg leltárral való alátámasztását, a leltározás szabályszerűségét, bizonylatok és nyilvántartások meglétét, megfelelőségét, illetve a vagyonekelt eszközök kezelését vizsgálta az ÁSZ az Ellenőrzés₁₋₃ keretében. Az ellenőrzött témaköröket az 1. sz. táblázat összegzi.

Az ellenőrzési tapasztalatok összefoglalása az Ellenőrzés₁₋₅-ről készült jelentések struktúráját követi – fókuszkerdeésenként és ellenőrzési témakörök szerint, rövid jogszabályi áttekintéssel. Továbbá tartalmazza az Ellenőrzés₁₋₅ lényeges megállapításait összesítve, valamint az ellenőrzési témakörhöz kapcsolódóan feltárt szabálytalanságok bemutatását, azok következményeit és lehetséges hatásait.

ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK

Az Ellenőrzés₁₋₅ keretében vizsgált – a II. sz. mellékletben felsorolt – 193 ellenőrzött sportszövetség és sportszervezet a számviteli beszámolóik mérlegfőösszege alapján 2021. évben 328,8 Mrd Ft, 2022. évben 432,5 Mrd Ft vagyonnal gazdálkodott, a beszámolók eredménykimutatásainak adatai alapján összes bevételük 2021. évben 113,2 Mrd Ft, 2022. évben 117,4 Mrd Ft volt. Az ellenőrzött szervezetek 2021. évben 65,2 Mrd Ft, 2022. évben 65,4 Mrd Ft államháztartási forrásból származó támogatást használtak fel, a kapott támogatásokat és azok források szerinti megoszlását a 5. sz. ábra mutatja.

5. sz. ábra



Forrás: Ellenőrzött szervezetek beszámolóit, főkönyvi kimutatásait, ÁSZ saját szerkesztés

ÉRTÉKELÉSEK ÖSSZEFOGLALÁSA



A gazdálkodás szervezeti kereteinek kialakítása a 2022. évben



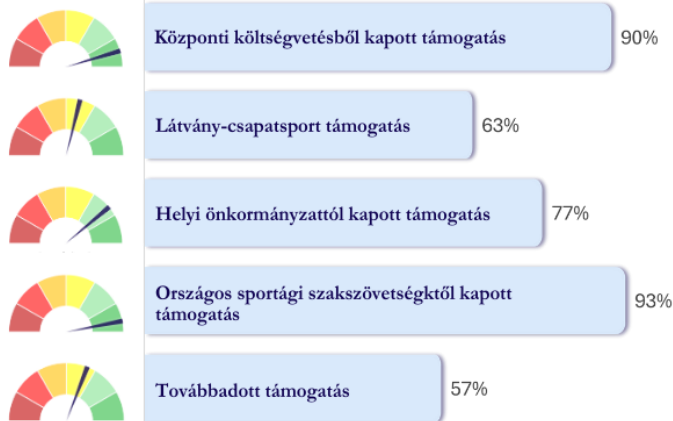
Számviteli szabályzatok megalkotása a 2022. évben



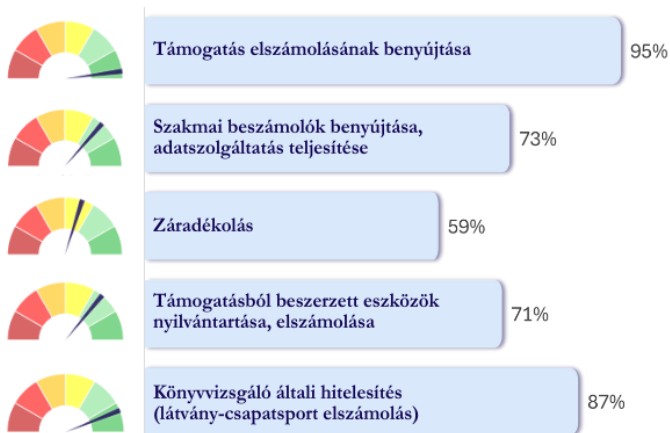
Számviteli beszámoló elkészítése, közzététele a 2022. évben



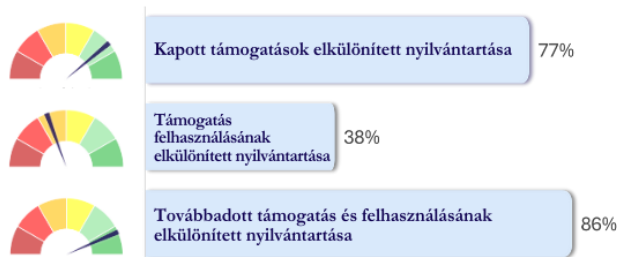
Támogatások felhasználásának szabályszerűsége a 2021-2022. években



Támogatások elszámolásának szabályszerűsége a 2021-2022. években



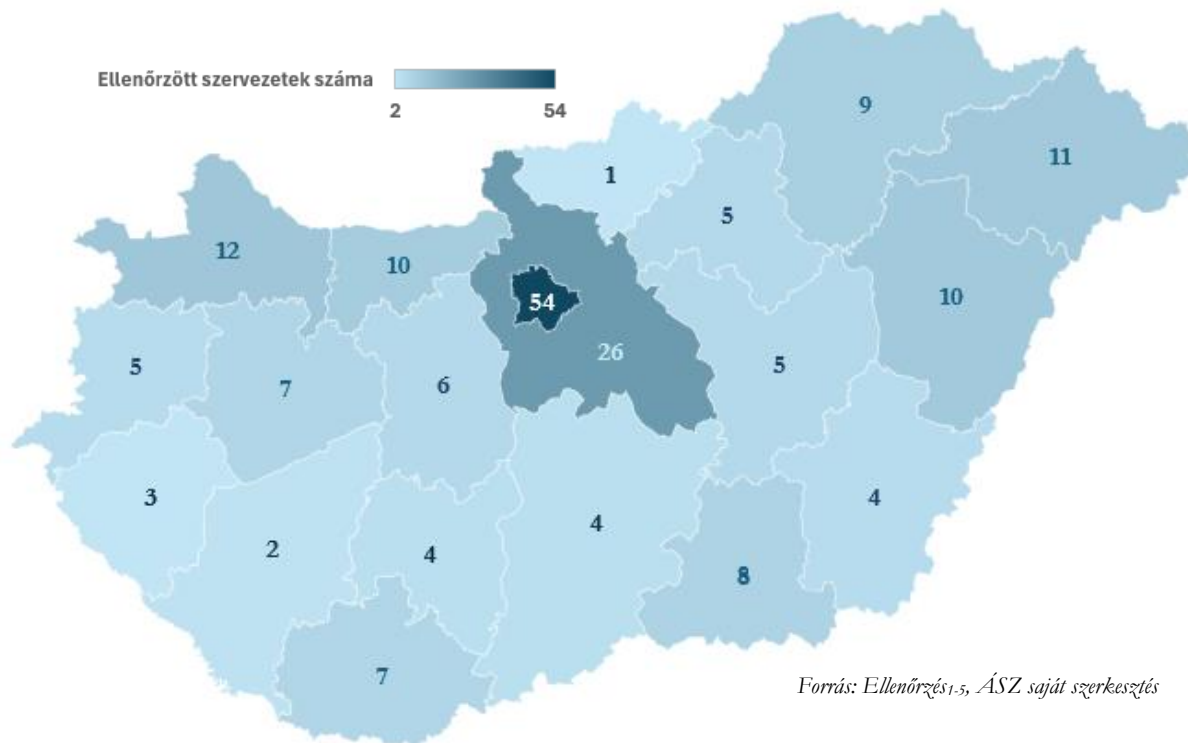
Kapott támogatások és felhasználásának elkülönített nyilvántartása a 2021-2022. években





Az ellenőrzött szervezetek területi elhelyezkedése

6. sz. ábra



Forrás: Ellenőrzés 1-5, ÁSZ saját szerkesztés

ELLENŐRZÉSEK / ÉRTÉKELÉS



A jelentésekben 701 – az ellenőrzések megállapításain alapuló – javaslat került megfogalmazásra az ellenőrzött szervezetek részére, melyre az ÁSZ tv. alapján intézkedési tervet kellett készíteniük, annak érdekében, hogy a feltárt szabálytalanságok megszüntetésre kerüljenek.

7. sz. ábra

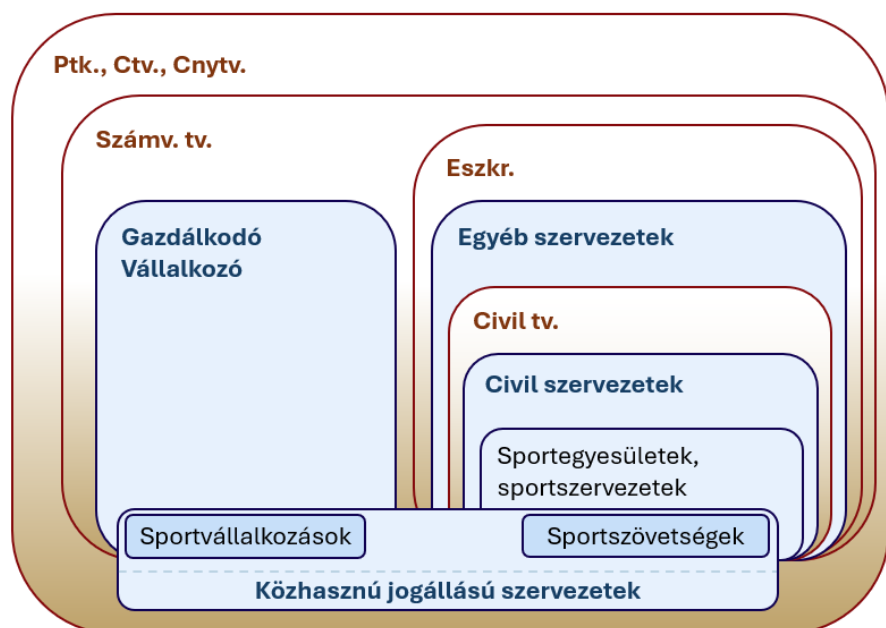
193 ellenőrzött szervezet számára 701 megfogalmazott javaslat

Ellenőrzött szervezet típusa	Sportszövetség	Regionális sportszövetség	Területi sportági szövetség	Sportegyesület	Sportvállalkozás
Ellenőrzöttek száma	7	6	1	161	18
Javaslatok száma	40	10	0	601	50

Forrás: Ellenőrzés₁₋₅, ÁSZ saját szerkesztés

Az ellenőrzött témakörök bemutatása során a vonatkozó jogszabályi előírásokat is összefoglalja az elemzés. A 8. sz. ábra bemutatja az ellenőrzött szervezeteket érintő fő jogszabályokat az ellenőrzött működési formákkal összefüggésben.

8. sz. ábra



Forrás: Jogszabályok, ÁSZ saját szerkesztés

1. FÓKUSZTERÜLET: GAZDÁLKODÁSI ÉS SZERVEZETI KERETEK KIALAKÍTÁSA, BESZÁMOLÁSI ÉS KÖZZÉTÉTELI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSE

Az Alaptörvény 39. cikkében rögzítettek alapján: „A központi költségvetésből csak olyan szervezet részére nyújtható támogatás, vagy teljesíthető szerződés alapján kifizetés, amelynek tulajdonosi szerkezete, felépítése, valamint a támogatás felhasználására irányuló tevékenysége átlátható.”

Az átláthatóság megteremtésének alapvető követelménye a gazdálkodás szervezeti kereteinek a szervezet saját magára igazított, sajátosságaira és igényeire szabott, szabályszerű kialakítása, beleértve szabályzatainak jogszabályoknak megfelelő megalkotását, illetve könyvvezetésének és nyilvántartásainak következetesen alkalmazható szabályozását.

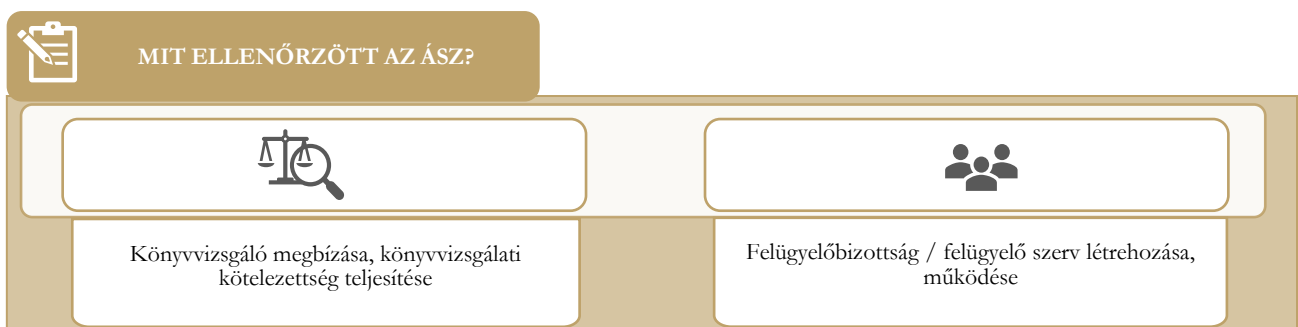
A szervezeti és gazdálkodási keretek, a védelmi vonalak szabályszerű megteremtése biztosíthatja a jogszabályi előírásoknak megfelelő számviteli beszámoló elkészítését, a szabályszerű közzétételi és letétbehelyezési kötelezettség teljesítése hozzájárulhat az átlátható, egyesületi céloknak megfelelő működéshez, a társadalom által elvárt felelős gazdálkodás megvalósításához.

Az Ellenőrzés_{1,2,4} keretében ellenőrizte az ÁSZ a gazdálkodás szervezeti kereteinek kialakítását: a felügyelőbizottság, illetve felügyelő szerv létrehozására kötelezettek szervezetek esetében annak szabályszerű létrehozását és működését, valamint a számviteli beszámoló könyvvizsgálattal történő felülvizsgálatát. A két ellenőrzési funkció jelentősége kiemelkedő, mivel a sportszervezetek túlnyomó részét a külső és belső védelmi vonalak kialakítására és alkalmazására más jogszabály nem kötelezi. Egy szervezet védelmi vonalait mindazon eszközök, módszerek és eljárások rendszere jelenti, amelyek lehetővé teszik, hogy az adott szervezet küldetésének megfelelő, megbízható, hatékony és fenntartható módon tegyen eleget, mint például a célkitűzések elszámoltathatóságát és számon kérhetőségét biztosító irányítással; a kockázatkezelési gyakorlat és belső kontroll rendszer kialakításával és működtetésével; a jogi, szabályozási és etikai elvárásoknak való megfelelés biztosításával, továbbá az információs- és technológiai biztonsági, fenntarthatósági és minőségbiztosítási elvárásoknak való megfeleléssel. Külső védelmi vonalként funkcionálnak az objektivitást biztosító külső szolgáltatók, mint például független könyvvizsgáló.

Az ÁSZ a 2022. év vonatkozásában a gazdálkodási szabályzatok kialakítását tartalmi és formai szempontból, valamint a könyvvezetés szabályszerűségét is ellenőrizte az Ellenőrzés_{1,2} során.

Az Ellenőrzés_{1,2,5} keretében a számviteli beszámoló szabályszerű elkészítését és a közzétételi, letétbehelyezési kötelezettség teljesítését vizsgálta az ÁSZ.

1.1. Gazdálkodás szervezeti kereteinek kialakítása



1.1.1. Felügyelőbizottság, illetve felügyelő szerv létrehozása, működtetése (belső védelmi vonal)

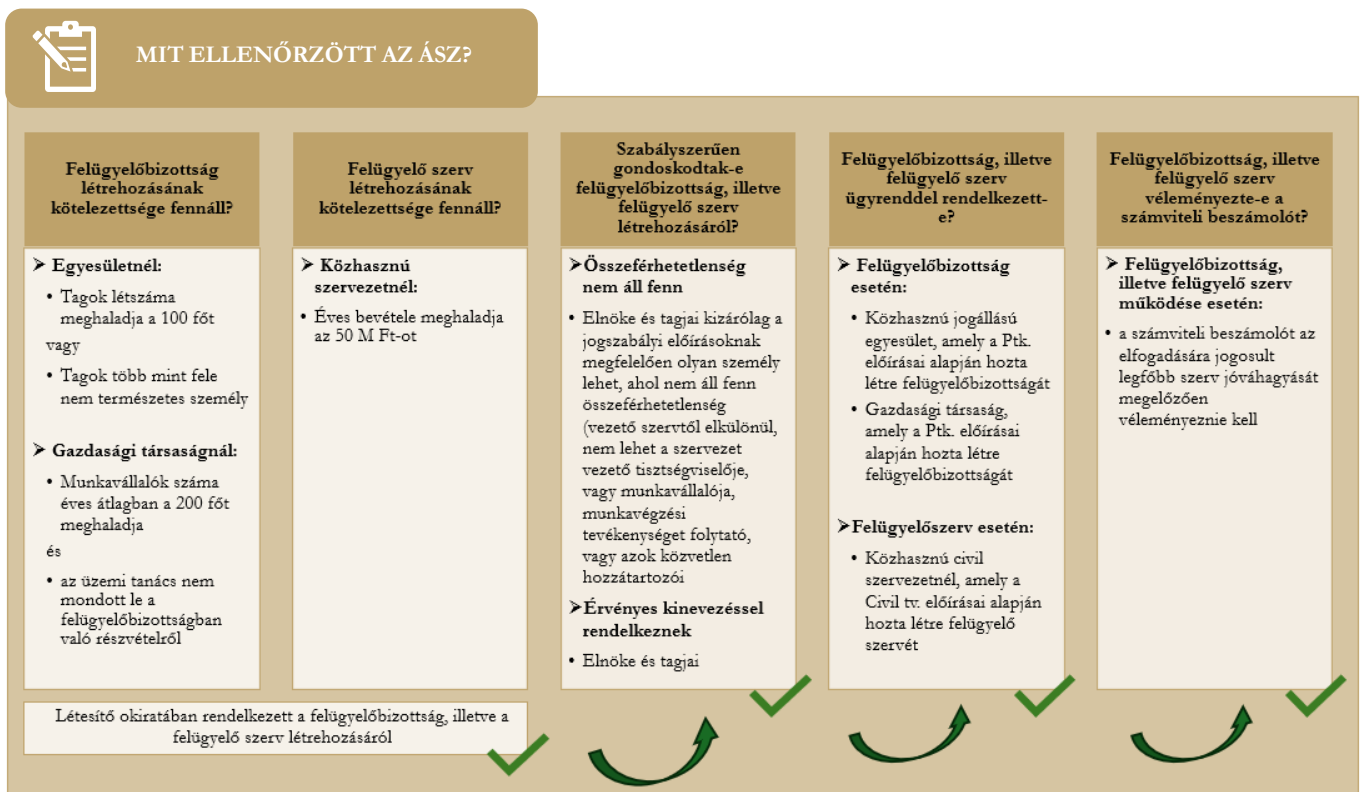
A felügyelőbizottság, illetve felügyelő szerv létrehozása, működésének szabályozása és annak betartása, betartatása, valamint az összeférhetlenség biztosítása kiemelten fontos a civil szervezetek – így a sportszövetségek, sportszervezetek – esetében a belső védelmi vonalak kiépítése miatt. Ezen szervezetek többségére a jogszabályok nem írják elő belső kontrollrendszer kialakításának, monitoring rendszer működtetésének kötelezettségét, emiatt a szabályszerűen működő felügyelőbizottság, illetve felügyelő szerv jelentős szerepet tölthet be a szabályszerű működés biztosításában.



Felügyelőbizottság létrehozásának kötelezettsége áll fenn egy egyesület esetében a Ptk. 3:82. § (1) bekezdés értelmében akkor, ha a tagok több mint fele nem természetes személy, vagy a tagság létszáma a 100 főt meghaladja. Ügyrend megalkotására abban az esetben kötelezett az egyesület, amennyiben közhasznú jogállással rendelkezik.

Gazdasági társaság esetén a Ptk. 3:119. § értelmében kötelező felügyelőbizottság létrehozása, ha a társaság teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalóinak száma éves átlagban a 200 főt meghaladja, és az üzemi tanács nem mondott le a felügyelőbizottságban való munkavállalói részvételről. Ügyrendjét maga állapítja meg, a Ptk. 3:122. § szerint.

A Civil tv. 40. § (1) bekezdés előírása szerint amennyiben a közhasznú jogállású szervezet éves bevétele meghaladja az 50 M Ft-ot, a vezető szervtől elkülönült felügyelő szerv létrehozása akkor is kötelező, ha ilyen kötelezettség más jogszabálynál fogva egyébként nem áll fenn. Ügyrendjét maga állapítja meg, a Civil tv. 40. § (2) bekezdése alapján.



ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

Az Ellenőrzés_{1,2,4} tapasztalatai alapján a 89 felügyelőbizottság, illetve felügyelő szerv létrehozására kötelezett ellenőrzött szervezet 79,8 %-a megfelelően gondoskodott ezen kötelezettségének teljesítéséről. A 76 felügyelőbizottságot, illetve felügyelő szervet létrehozó szervezet közül az ügyrend megalkotására kötelezett 62 ellenőrzött szervezet 73,9 %-a megfelelően alakította ki a szabályozást.

A felügyelőbizottság, illetve felügyelő szerv létrehozásának és jogszabályban előírt kötelezettségei összegzését a 8. sz. táblázat mutatja be.

8. sz. táblázat

Felügyelőbizottság, illetve felügyelő szerv létrehozásának és működésének értékelése	
Ellenőrzés	Ellenőrzés _{1,2,4}
Ellenőrzött szervezetek száma összesen	124
Ebből felügyelőbizottság, illetve felügyelő szerv (táblázatokban továbbiakban: FB³⁷) létrehozására kötelezettek száma	89
- ebből: jogszabályi kötelezettség nélkül hozta létre a FB-t	4
Nem vagy nem megfelelően teljesítette FB létrehozási kötelezettségét	18 (20,2 %)
- nem hozta létre a FB-t	13
- összeférhetetlenség miatt nem volt szabályszerű a működése	3
- egyéb szabálytalanság (utólagos létrehozás, nem érvényes kinevezések)	2
Összesen létrehozott FB (a létrehozás szabályszerűségétől függetlenül)	76
- ebből: ügyrend megalkotására kötelezett	62
Megfelelően alkotta meg ügyrendjét	51 (73,9 %)
Beszámolót az FB nem vagy nem szabályszerűen véleményezte	20 (22,5 %)
- ebből: azok az esetek, ahol a FB létrehozás megtörtént	7 (7,9 %)
- ebből: azok az esetek, ahol a FB létrehozás kötelezettsége fennállt, de nem történt meg	13 (14,6 %)

Forrás: Ellenőrzés_{1,2,4} ÁSZ saját szerkesztés

Az ÁSZ ellenőrzési tapasztalatai alapján amennyiben egy szervezetnél a felügyelőbizottság, illetve felügyelő szerv létrehozásának alapjául szolgáló mutatók meghatározása nem megfelelő, az további szabálytalanságokhoz vezethet. Pl. a felügyelőbizottság, illetve felügyelő szerv nem rögzíti ügyrendjében a működésének és hatáskörének szabályait, nem véleményezi a szervezet számviteli beszámolóját.



Az ellenőrzött szervezetek egy részénél jellemző volt, hogy taglétszámként az egyesületi tagok száma helyett az egyesületnél sportoló személyek számát értették. Ezért fontosnak tartjuk az alapvető fogalmi meghatározásokat kiemelni, annak érdekében, hogy a felügyelőbizottság létrehozására kötelezett szervezetek számára egyértelműek legyenek a jogszabályi kötelezések.



Fogalommagyarázat

Az **egyesület** a tagok közös, tartós, alapszabályban meghatározott céljainak folyamatos megvalósítására létesített nyilvántartott tagsággal rendelkező jogi személy a Ptk. 3:63. § (1) bekezdés értelmében. Az egyesület a tagok közössége valamely cél, tevékenység megvalósítása érdekében, olyan civil szervezeti működési forma, mely tagokat egyesít.

A Ptk. 3:67. § (1) bekezdése értelmében **egyesületi tagsági viszony** keletkezhet egyesület alapításakor a nyilvántartásba vételével, valamint a belépési kérelem közgyűlés által történő elfogadása útján. Az egyesület az alapszabályban előírhatja a rendszeres **tagdíj** fizetési kötelezettséget a tagjai részére.

Ezzel párhuzamosan a Sport tv. 1. § (3) bekezdés szerint – sportszervezetnél – az a sportoló, aki a szervezet sportszolgáltatását rendszeresen igénybe veszi, őt az e célra szolgáló nyilvántartásába regisztrálja. Ezzel a sportszervezet általi igazolással a sportoló és a sportszervezet között **igazololt sportolói jogviszony** jön létre, amely a sportoló játékjoga használatának a sportszervezetre való átruházásának minősül. Az igazolt sportolói jogviszony tagdíj fizetési kötelezettséget nem keletkeztet, a sportoló ezzel nem válik az egyesület tagjává.

Továbbá szükséges megkülönböztetni a fenti kategóriákba nem tartozó, a **sportszolgáltatásért megfizetett térítési díj** ellenében, sporttevékenység céljára kialakított területet használó, **sportolni járó személyeket** a taglétszám meghatározása szempontjából. Esetükben sem áll fenn egyesületi tagság.

A tagok számának pontos meghatározása fontos a felügyelőbizottság létrehozásának kötelezettsége szempontjából. A tagdíjak és különféle jogcímen megfizetett térítési díjak pontos fogalmi meghatározása és elkülönítése azok beszámolóban történő megfelelő bemutatása érdekében is szükséges. A díjakhoz kapcsolódó könyvvizetési és számviteli beszámolási szabályokat később ismerteti az elemzés, a 1.3. és 1.4. fejezetekben.

Összeférhetetlenség

Az ÁSZ az Ellenőrzés_{1,2,4} keretében vizsgálta a felügyelőbizottsági, illetve a felügyelő szervei tagok összeférhetetlenségre vonatkozó szabályok betartását.

A Ptk. előírásai alapján nem lehet a felügyelőbizottság tagja, akivel szemben a vezető tisztségviselőkre vonatkozó kizáró ok áll fenn, továbbá aki vagy akinek a hozzátartozója a jogi személy vezető tisztségviselője.

Az összeférhetetlenségi szabályokra figyelemmel felügyelő szerv elnöke vagy tagja, illetve könyvvizsgálója kizárólag a Civil tv. 38. § (3) bekezdés a)-d) pontjaiban előírt feltételeknek megfelelő személy lehet. Nem lehet tag, ha a döntéshozó szerv, illetve az ügyvezető szerv elnöke vagy tagja, ha más tevékenység kifejtésére irányuló munkaviszonyban vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban áll (és jogszabály másképp nem rendelkezik), ha a közhasznú szervezet cél szerinti juttatásából részesül (kivételek figyelembevételével), illetve ha a fenti személyek Ptk. 8:1. § 1. pontja szerinti közeli hozzátartozója.



KIEMELT ESETEK

Az Ellenőrzés_{1,2,4} keretében az ellenőrzött szervezetek döntő többsége az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályokat betartotta, összesen három olyan esetet tárt fel az ÁSZ, ahol felügyelőbizottság tagjai és az ellenőrzött szervezet vezetősége vagy alkalmazottai között összeférhetetlenség állt fent.

- ⊕ Az ellenőrzött szervezet felügyelő szervének egy tagja olyan személy volt, aki a szervezet felügyelő szervei tagsági megbízatásán kívül a könyvelési feladatok végzésére vonatkozó megbízási jogviszonyban is állt.
- ⊕ Az ellenőrzött szervezet vezetőségének tagjai és a felügyelőbizottság tagjai a Ptk. szerinti közeli hozzátartozók voltak.

- ⊕ Az ellenőrzött szervezet vezetője és az egyik felügyelőbizottsági tag között állt fent összeférhetetlenség a Ptk. szerinti közeli hozzátartozói viszony miatt.

Hatáskör, feladatok

A Ptk. 3:27. § (1) bekezdés szerint a felügyelőbizottság köteles a tagok vagy az alapítók döntéshozó szerve elé kerülő előterjesztéseket (pl. számviteli beszámolót, véleményezés céljából, annak elfogadását megelőzően) megvizsgálni, és ezekkel kapcsolatos álláspontját a döntéshozó szerv ülésén ismertetni. A felügyelőbizottság a véleményt határozatba foglalja, arról a döntését a jelenlévők szótöbbségével hozza. Ezen túl további feladata a 3:82. § (2) bekezdés alapján az egyesületi szervek, valamint a jogszabályok, az alapszabály és az egyesületi határozatok végrehajtásának, betartásának is az ellenőrzése.

1.1.2. Könyvvizsgálati kötelezettség teljesítése (külső védelmi vonal)

Az Eszkr.³⁸ 16. § (1) bekezdés alapján kötelező a könyvvizsgálat annál az egyéb szervezetnél (Ellenőrzés_{1,2}: sportszövetségek és sportegyesületek), amelynél az éves (éves szintre átszámított) bevétel az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában meghaladja a 300 M Ft-ot. Továbbá az ellenőrzött időszakban kötelező volt a könyvvizsgálat annak a Számv. tv. hatálya alá tartozó vállalkozónak (Ellenőrzés_{2,5}: sportvállalkozások), ahol az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves nettó árbevétele meghaladta a 300 M Ft-ot, és az átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.



2025. január 1. napjától lépett hatályba a Számv. tv. 155. § (3) bekezdés módosítása, a könyvvizsgálati értékhatár a gazdasági társaságok éves nettó árbevétele tekintetében 600 M Ft-ra változott.

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

Az Ellenőrzés_{1,2,4,5} tapasztalatai alapján a jogszabályi előírásokkal összhangban 48 – a jogszabályi rendelkezések alapján vagy saját döntés alapján – könyvvizsgálatra kötelezett ellenőrzött szervezet – a 72 kötelezett ellenőrzött szervezet kétharmada – határidőben és szabályszerűen gondoskodott könyvvizsgáló megbízásáról a 2022. évi számviteli beszámoló tekintetében.

A könyvvizsgálati kötelezettség teljesítésének értékelését a 9. sz. táblázat mutatja be.

9. sz. táblázat

Könyvvizsgálati kötelezettség teljesítésének értékelése	
Ellenőrzési program rövid neve	Ellenőrzés _{1,2,4,5}
Ellenőrzött szervezetek száma összesen	161
Könyvvizsgálatra kötelezettek száma	72
- ebből: jogszabályi kötelezettség nélkül - saját döntés alapján - határozta meg a könyvvizsgálati kötelezettséget	8
Határidőben és szabályszerűen teljesítette könyvvizsgálati kötelezettségét	48 (66,7 %)

Forrás: Ellenőrzés_{1,5}, ÁSZ saját szerkesztés



Az ellenőrzött szervezetek egy részénél azt tapasztalta az ÁSZ, hogy a **számviteli beszámoló könyvvizsgálata** és a látvány-csapatsport támogatás felhasználásának ellenőrzésével kapcsolatban előírt **könyvvizsgáló általi hitelesítés** tevékenységek közötti különbség nem minden szervezet számára egyértelmű, a jogszabályi előírások bemutatása erre is fel kívánja hívni a figyelmet.



Fogalommagyarázat



A Számv. tv. 155. § (1) bekezdése értelmében a **könyvvizsgálat** célja annak megállapítása, hogy a vállalkozó által az üzleti évről készített éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló, továbbá az összevont (konszolidált) éves beszámoló a Számv. tv. előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a vállalkozó (a konszolidálásba bevont vállalkozások együttes) vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről.

A látvány-csapatsport támogatások szabályszerű felhasználásával összefüggésben a felhasználás ellenőrzésének keretében a 107/2011. (VI.30.) Korm. rendelet 11. § (6) bekezdése előírja a **könyvvizsgáló általi hitelesítést**: amennyiben a jóváhagyást végző szervezet által kiállított igazolások és támogatási igazolások összértéke adott támogatott szervezet vonatkozásában eléri a 20 millió forintot, a támogatott szervezet köteles könyvvizsgáló által ellenőrzött számviteli bizonylatokkal elszámolni az ellenőrző szervezet felé.

Az Ellenőrzés_{1,2} keretében a könyvvizsgálatra kötelezett ellenőrzött szervezeteknél egyidejűleg ellenőrzésre került a könyvvizsgálati kötelezettség teljesítése, valamint a beszámolók elkészítésének szabályszerűsége. Ez lehetővé teszi a beszámoló elkészítése és könyvvizsgálattal való alátámasztása közötti összefüggés értékelését. Összesen 13 könyvvizsgálatra kötelezett szervezetnél tárt fel 19, illetve 24 könyvvizsgálatra nem kötelezett szervezetnél 29 a beszámoló elkészítésével kapcsolatos hiányosságot az Ellenőrzés_{1,2}.

Az Ellenőrzés_{1,2} során feltárt hiányosságok:

- nem megfelelő formában elkészített beszámoló (éves beszámoló helyett egyszerűsített éves beszámoló);
- tartalmi szempontból nem a Számv. tv. előírásainak megfelelő tartalommal (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet és – ahol releváns – üzleti jelentés) és részletezettséggel készült beszámoló (pl. egyéb bevételek nem kerültek részletezésre, tárgyévi mérlegadatot nem tartalmazott a számviteli beszámoló);
- valamint a beszámolóban szereplő adatokat nem támasztja alá a főkönyvi nyilvántartás, illetve nem a beszámoló összeállításához szükséges részletezettséggel tartalmazza a gazdasági eseményeket.

A 10. sz. táblázat bemutatja a könyvvizsgálati kötelezettség, a könyvvizsgáló megbízása és a beszámoló elkészítése során feltárt hiányosságok előfordulásának összefüggéseit. A táblázatban bemutatott adatok szerint az Ellenőrzés_{1,2} megállapította, hogy azon szervezeteknél, amelyeknél a jogszabályi előírásokkal összhangban a könyvvizsgáló megbízása megtörtént, a szervezetek mintegy kétharmada (76,7 %) szabályszerűen készítette el számviteli beszámolóját. Hét szervezet esetében állapította meg az ÁSZ, hogy nem volt teljes körűen szabályszerű a beszámoló elkészítése, annak ellenére, hogy az ellenőrzött szervezet teljesítette könyvvizsgálati kötelezettségét. Továbbá azt szemlélteti a táblázat, hogy az Ellenőrzés_{1,2} során – az ÁSZ által feltárt – hiányosságot tartalmazó beszámolót készítő szervezetek aránya azon szervezetek körében a legmagasabb, amelyek kötelezettségük ellenére nem bíztak meg könyvvizsgálót.

10. sz. táblázat

Könyvvizsgálati kötelezettség, a könyvvizsgáló megbízása és a beszámoló elkészítése során feltárt hiányosságok összefüggése az Ellenőrzés ₁₋₂ megállapításai alapján	Ellenőrzött szervezetek száma*	Hiányosságot tartalmazó beszámolót készítő szervezetek	Hiányosságot tartalmazó beszámolót készítő szervezetek aránya	Feltárt szabálytalanságok száma
Könyvvizsgálati kötelezettség fennállt, könyvvizsgálat megtörtént	30	7	23,3 %	9
Könyvvizsgálati kötelezettség fennállt, könyvvizsgálat nem történt meg	15	6	40,0 %	10
Nem állt fent könyvvizsgálati kötelezettség, könyvvizsgálat nem történt meg	62	24	38,7 %	29

*100 ellenőrzött szervezet, ebből könyvvizsgálatra kötelezett: 45

Forrás: Ellenőrzés₁₋₂, ÁSZ saját szerkesztés

A 11. sz. táblázat olyan egyedi eseteket mutat be, ahol az Ellenőrzés₁₋₂ feltárt hiányosságot a számviteli beszámoló elkészítésével kapcsolatban, annak ellenére, hogy az ellenőrzött szervezet eleget tett a könyvvizsgálati kötelezettségének. Hét szervezetnél kilenc hibát tárt fel az ÁSZ (volt olyan ellenőrzött szervezet, amelynél több hiba is felmerült). Egy esetben az ellenőrzött szervezet nem megfelelően választotta meg a beszámoló formáját, éves beszámoló helyett egyszerűsített éves beszámolót készített, továbbá két szervezetnél a főkönyvi nyilvántartás nem támasztotta alá a beszámolóban szereplő adatokat, illetve nem a beszámoló szerinti bontásban tartalmazta azokat. Hat szervezet esetében a kiegészítő melléklet tartalmi szempontból nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

11. sz. táblázat

Könyvvizsgálatra kötelezett szervezeteknél a beszámoló elkészítéssel kapcsolatosan feltárt hiányosságok az Ellenőrzés ₁₋₂ megállapításai alapján	Feltárt szabálytalanságok száma	Könyvvizsgálati kötelezettségét teljesítő szervezetek száma	Könyvvizsgálat nem töltötte be szerepét
Nem megfelelő formájú beszámoló alkalmazása	2	1	1 
Tartalmi hibásan elkészített beszámoló (nem Számv. tv. szerinti részletezettséggel készült)	1	-	NR
A főkönyvi nyilvántartás nem támasztja alá a beszámolóban szereplő adatokat	5	2	2 
Nem készítette el a kiegészítő mellékletet	3	-	NR
Kiegészítő melléklet tartalmában nem megfelelő	8	6	6 
Összesen	19	9	9

Forrás: Ellenőrzés₁₋₂, ÁSZ saját szerkesztés

1.1.3. Összefüggések bemutatása

Az Ellenőrzés₁₋₂ tárgyát képezte egyidejűleg a könyvvizsgálati kötelezettség teljesítése, a felügyelőbizottság, illetve felügyelőszerv létrehozása, működése, valamint a tartalmi és formai szempontból szabályszerű számviteli beszámolók elkészítése. Ez lehetővé teszi a három ellenőrzött témakör összefüggéseinek elemzését.

1.1.4.1. Számviteli beszámolóval kapcsolatban feltárt hiányosságok és a felügyelőbizottság, illetve felügyelőszerv általi véleményezésének összefüggése

Az ellenőrzési tapasztalatokat összefoglaló 12. sz. táblázat azt mutatja, hogy az Ellenőrzés_{1,2} kisebb arányban tárt fel a beszámoló elkészítésével kapcsolatos hiányosságot azoknál a szervezeteknél, amelyek kötelezettek voltak a felügyelőbizottság, illetve felügyelőszerv létrehozására és ezen kötelezettségüknek eleget tettek, mint azon szervezetek körében, amelyek felügyelőbizottság, illetve felügyelőszerv létrehozására vonatkozó kötelezettségüknek nem tettek eleget, illetve arra nem voltak kötelezettek.

12. sz. táblázat

FB létrehozására vonatkozó kötelezettség és beszámoló készítéssel kapcsolatosan feltárt hiányosságok összefüggése az Ellenőrzés _{1,2} megállapításai alapján	FB létrehozása	Szervezetek száma	Beszámoló véleményezése megtörtént	Hiányosságot tartalmazó beszámolók száma	Hiányosságot tartalmazó beszámolók aránya	Feltárt hiányosságok száma
FB létrehozásának kötelezettsége fennállt	✔	53	52	16	30,2 %	21
	✘	16	2	9	56,3 %	14
FB létrehozásának kötelezettsége nem állt fenn	✘	31	NR	10	32,3 %	11

✔ - szabályszerűen hozta létre

Forrás: ÁSZ ellenőrzés_{1,2}, saját szerkesztés

✘ - nem vagy nem szabályszerűen hozta létre

1.1.4.2. Számviteli beszámolóval kapcsolatban feltárt hiányosságok, a felügyelőbizottság, illetve felügyelőszerv véleményezése és könyvvizsgálati kötelezettség teljesítésének összefüggése

A 13. sz. táblázat foglalja össze az Ellenőrzés_{1,2} tapasztalatait, amely azt mutatja, hogy azoknál az ellenőrzött szervezeteknél, amelyek könyvvizsgálati kötelezettségüket is teljesítették és a felügyelőbizottságuk, illetve felügyelő szervük a számviteli beszámolót véleményezte, az ÁSZ által feltárt beszámoló készítéssel kapcsolatos hibák kisebb arányban fordulnak elő, mint azon szervezeteknél, amelyek könyvvizsgálati kötelezettségüket nem tettek eleget, illetve a számviteli beszámolójukat a felügyelőbizottságuk, illetve felügyelő szervük nem véleményezte.

13. sz. táblázat

FB létrehozásának kötelezettsége a szervezetnél fennállt-e?	A számviteli beszámoló FB általi véleményezése	Könyvvizsgálati kötelezettség fennállt-e?	Könyvvizsgálati kötelezettség teljesítése	Szervezetek száma	Hiányosságot tartalmazó beszámolók száma	Hiányosságot tartalmazó beszámolók aránya	Feltárt hiányosságok száma
IGEN	az FB szabályszerűen véleményezte a beszámolót	IGEN	IGEN	26	7	26,9%	9
		IGEN	NEM	8**	3	37,5%	5
		NEM	-	20	8	40,0%	9
	az FB nem vagy nem szabályszerűen véleményezte a beszámolót	IGEN	IGEN	2	0	0,0%	0
		IGEN	NEM	5*	3	60,0%	5
		NEM	-	8	4	50,0%	7
NEM	a beszámoló FB általi véleményezése nem releváns	IGEN	IGEN	2	0	0,0%	0
		IGEN	NEM	2	0	0,0%	0
		NEM	-	27	10	37,0%	11

Forrás: Ellenőrzés_{1,2}, ÁSZ saját szerkesztés

□ Legnagyobb arányban azon ellenőrzött szervezeteknél fordultak elő a beszámoló készítéssel kapcsolatos hibák, amely szervezetek könyvvizsgálati kötelezettségüket nem teljesítették, valamint a felügyelőbizottság, illetve felügyelő szerv létrehozására, működtetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat nem tartották be. Az öt szervezet közül kettő nem hozta létre a felügyelőbizottságot, illetve felügyelő szervet, két szervezetnél pedig a tagok kinevezése nem volt szabályszerű és érvényes.

*** Nyolc ellenőrzött szervezet esetében, amelynél fennállt a könyvvizsgálati kötelezettség, de azt a szervezet nem teljesítette, a felügyelőbizottság, illetve felügyelőszerv számviteli beszámolóról kialakított véleménye nem terjedt ki a könyvvizsgálati kötelezettség teljesítésének, illetve a jelentés meglétének ellenőrzésére. * További két szervezet esetében, ahol a felügyelőbizottság, illetve felügyelőszerv kinevezése okán nem volt szabályszerű a beszámoló véleményezése, szintén nem állapították meg a könyvvizsgálati kötelezettség elmulasztását.

1.2. A belső szabályozó eszközök és számviteli keretek megalkotása

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

Az ellenőrzött szervezetek jellemzően szabályszerűen teljesítették a számviteli szabályzatok kialakításának és az elkészítés szabályszerűségének kötelezettségét, az Ellenőrzés_{1,2} során feltárt hiányosságokat a 14. sz. tábla mutatja be.

14. sz. táblázat

Szabályzat elnevezése / szervezetek	Szabályzat készítésére kötelezett szervezetek	Nem készített szabályzatot (szervezet)	Szabályzatot nem készítő szervezetek aránya	Tartalmilag hiányos szabályzatot készített (szervezet)	Tartalmilag hiányos szabályzatot készítő szervezetek aránya	Szabályszerűen készítette el szabályzatát (szervezet)	Szabályszerűen elkészített szabályzatok aránya
Számviteli politika	107	8	7,5%	3	2,8%	96	89,7%
Eszközök és források értékelési szabályzata	107	9	8,4%	0	0,0%	98	91,6%
Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata	107	10	9,3%	3	2,8%	94	87,9%
Pénzkezelési szabályzat	107	3	2,8%	19	17,8%	85	79,4%
Számlarend	103	13	12,6%	38	36,9%	52	50,5%
Gazdálkodási, pénzügyi szabályzat (csak szakszövetség)	7	1	14,3%	0	0,0%	6	85,7%

Forrás: Ellenőrzés_{1,2}, ÁSZ saját szerkesztés

A legtöbb hiányosság a számlarend és a pénzkezelési szabályzat elkészítésével és tartalmával kapcsolatban állapította meg az ÁSZ.

1.2.1. Számlarend

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

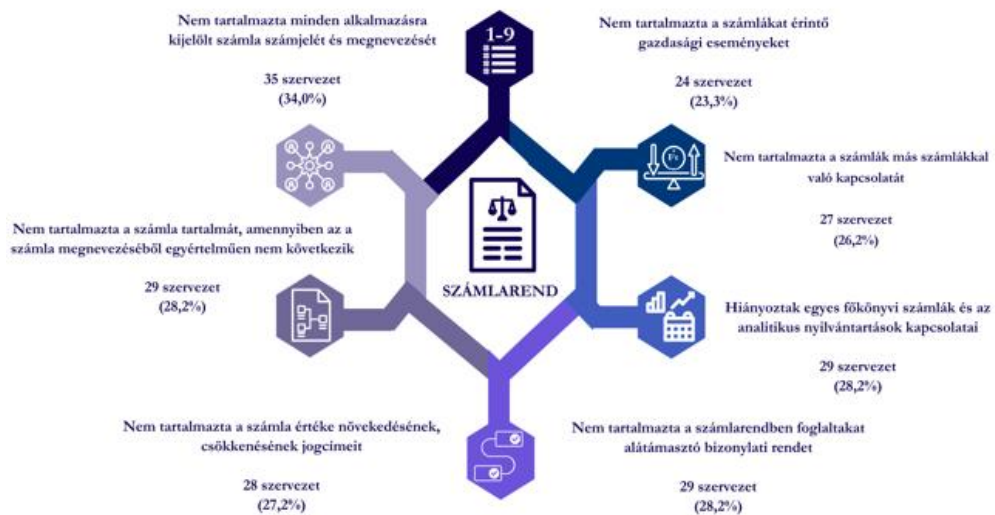
A számlarend elkészítését és tartalmi szabályszerűségét az Ellenőrzés₁₋₂ értékelt a kettős könyvvitelt vezető szervezeteknél. Az ellenőrzések tapasztalatai alapján a szabályzatot a szervezetek többsége elkészítette. Az elkészített szabályzatok közel kétharmada teljesszűren tartalmazta a Számv. tv. számlarend tartalmára vonatkozó előírásokat.



A Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében meghatározottak alapján a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan **számlarend**et köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a Számv. tv-ben előírt számviteli beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja. A számlarend a gazdálkodásra vonatkozó keretrendszer, amelyet célszerű a szervezet sajátosságainak figyelembevételével kialakítani, a megfelelő könyvviteli és beszámoló készítési gyakorlat megalapozása érdekében. A **számlakeret** a könyvviteli szolgáltatások, a könyvelés során alkalmazandó főkönyvi számlák egységesen felépített rendszere.

Az Ellenőrzés₁₋₂ során az ÁSZ ellenőrizte a Számv. tv. szerinti tartalmi előírásokat a számlarend tekintetében, a 9. sz. ábra szemlélteti, hogy az egyes tartalmi előírásokat a szervezetek hány százaléka nem teljesítette szabályszerűen.

Számlarend tartalmi hiányosságai



9. sz. ábra

Forrás: Ellenőrzés_{1,2}, ÁSZ saját szerkesztés

A szabályszerűen elkészített számlarend megalapozhatja a megfelelően kialakított könyvviteli keretrendszert. Ennek elmaradása számos – az Ellenőrzés_{1-3,5} keretében is feltárt – hibához, hiányossághoz vezethet a szervezet könyvviteli, bizonylatolási gyakorlatában, a jogszabályban rögzített nyilvántartási, elszámolási kötelezettségének teljesítése során. Ezekre az okokra visszavezethetően további szabálytalanságok fordulhatnak elő a gazdálkodás vonatkozásában, mint a nem megfelelően alátámasztott vagy nem teljesszűren

elkészített beszámoló. Azon szervezet, amely a könyvviteli nyilvántartások és az azon alapuló beszámoló megbízhatóságát nem garantálja, a felelős gazdálkodás elvárásának sem tud megfelelni.



Az ÁSZ fontosnak tartja felhívni a figyelmet a számlarend tartalmi elemeinek pontos – a szervezet működési gyakorlatának megfelelő – meghatározásának fontosságára, különös tekintettel a támogatásokkal összefüggő könyvviteli és nyilvántartási szabályozásokra.

A jogszabályoknak és a szervezet sajátosságainak megfelelően elkészített számlarend és az azon alapuló könyvvezetési rendszer biztosíthatja az átláthatóságot, amennyiben a könyvvezetés és elkülönített nyilvántartások analitikák rendszerét és módszerét megfelelően részletezi.

A számlarend esetében az alkalmazott – a szervezet tevékenységével és gazdálkodásában releváns eseményekkel kapcsolatos – számlák teljes körű felsorolása, a számlák tartalmát tükröző elnevezések használata (vagy tartalmának részletezése), azok növekedésének, csökkenésének, illetve analitikával való kapcsolatának bemutatása hozzájárulhat a kapott és felhasznált támogatások szabályszerű nyilvántartásához, elszámolásuk megfelelőségéhez és nyomon követhetőségéhez, amennyiben azt a szervezet a könyvvezetési gyakorlatában is következetesen alkalmazza. Továbbá a támogatások felhasználásának ellenőrizhető módon történő nyilvántartásával a szervezet megalapozhatja az elszámoltathatóság követelményének való megfelelést.

1.2.1.1. Összefüggések bemutatása

A 15. sz. táblázat azt mutatja be, hogy van-e összefüggés a megfelelően kialakított szabályzatokkal rendelkező szervezetek egyes ellenőrzési fókuszterületek összesített értékelése között, valamint a beszámoló szabályszerű elkészítése között. **Az Ellenőrzés₁₋₂ tapasztalatai alapján megállapítható, hogy azok a sportszövetségek és sportszervezetek, amelyek a jogszabályi előírásokat maradéktalanul betartották a szabályzatok megalkotása, kialakítása során és azokat szervezeti sajátosságaikra szabták, azoknál a támogatások kezelése és elszámolása, valamint a vagyongazdálkodás gyakorlata is nagyobb arányban volt összességében szabályszerű, mint azon szervezetek körében, akik nem vagy nem megfelelő tartalommal készítették el szabályzataikat.**

15. sz. táblázat

Szabályzatok elkészítésének értékelése / szabályzatok megfelelő elkészítésének és az ellenőrzött fókuszterülete szabályszerűsége összefüggésének vizsgálata az Ellenőrzés ₁₋₂ megállapításai alapján	Szervezetek száma*	Hiányosságot tartalmazó beszámolók száma és aránya	Gazdálkodási szabályok kialakítása, könyvvezetés és beszámolás tekintetében összességében nem szabályszerű	Támogatások elszámolása összességében nem szabályszerű	Vagyongazdálkodás összességében nem szabályszerű
Minden szabályzatát szabályszerűen elkészítette	45	14 (31,1 %)	23 (51,1 %)	6 (13,3 %)	20 (44,4 %)
Minden szabályzatát elkészítette, de tartalmi hiányosságok voltak	42	14 (33,3 %)	42 (100 %)	18 (42,9 %)	31 (73,8 %)
Nem minden szabályzatát készítette el	13	7 (53,8 %)	13 (100 %)	8 (61,5 %)	10 (76,9 %)

*100 szervezet esetében ellenőrizte az ÁSZ az elemzéshez elvégzéséhez szükséges ellenőrzési témaköröket

Forrás: ÁSZ Ellenőrzés₁₋₂, saját szerkesztés

A 16. sz. táblázat a számlarend és a beszámoló készítéssel kapcsolatosan feltárt hiányosságok összefüggéseit szemlélteti. **Az Ellenőrzés₁₋₂ keretében ellenőrzött szervezetek esetében megállapítható, hogy azok a sportszövetségek és sportszervezetek, amelyek a könyvvézés keretrendszerének kialakítása során az azt megalapozó számlarendet is a Számv. tv.-ben rögzítetteknek megfelelően készítették el, azoknál a lefolytatott ellenőrzések során jelentősen alacsonyabb mértékben tárt fel beszámoló összeállításával kapcsolatos hiányosságokat az ÁSZ, mint azon szervezetek esetében, amelyek nem vagy nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették el szabályzatukat.**

16. sz. táblázat

Számlarend elkészítésének értékelése / számlarend megfelelő elkészítésének és a beszámoló készítés szabályszerűsége összefüggésének vizsgálata az Ellenőrzés ₁₋₂ tapasztalatai alapján	Szervezetek száma	Hibát tartalmazó beszámolók száma és aránya	Feltárt hibák száma összesen	Előforduló hiba típusa				
				Nem megfelelő formájú beszámoló alkalmazása	Nem a Számv. tv. szerinti tartalmi megbontással készült beszámoló	A főkönyvi nyilvántartás nem támasztja alá a beszámolóban szereplő adatokat	Nem készítette el a kiegészítő mellékletet	Kiegészítő melléklete tartalmában nem megfelelő
Szabályszerűen elkészített számlarend	51	16 (31,4 %)	19	1	1	5	6	6
Elkészített, de tartalmi hiányosságokat tartalmazó számlarend	38	12 (31,6 %)	16	1	2	3	7	3
Nem készített számlarendet	11	7 (63,6 %)	11	-	-	6	4	1

Forrás: ÁSZ ellenőrzés₁₋₂, saját szerkesztés

1.2.2. Pénzkezelési szabályzat

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

A pénzkezelési szabályzatot egy szervezet kivételével az Ellenőrzés₁₋₂ során ellenőrzött minden szervezet elkészítette, azok 79,4 %-a teljeskörűen megfelelt a Számv. tv. pénzkezelési szabályzatra vonatkozó előírásainak.



A pénzkezelési szabályok betartása és betartatása kiemelten fontos a közpénzzel gazdálkodó szervezetek esetében. Az Ellenőrzés₁₋₂ fókuszában a támogatásfelhasználás ellenőrzése állt. A pénzkezelés és a pénzkezelési szabályzathoz kapcsolódóan mind a bankszámla, mind a készpénz és a házipénztár kezelését érintően tárt fel hibát az ÁSZ, amelyek szabályozási hiányosságokra is visszavezethetők. A Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltak szerint *a pénzkezelési szabályzatban rendelkezni szükséges legalább a pénzforgalom (készpénz, bankszámla) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárásiról, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.*

A látvány-csapatsport támogatás felhasználásának előírásait a 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet rögzíti, amelyben előírják, hogy a támogatott szervezet a támogatást támogatási jogcímenként külön-külön önálló pénzforgalmi számlán tartja nyilván és kezeli. Az ellenőrzés szempontjából célszerű rögzíteni a pénzkezelési szabályzatban ezeket a bankszámlákat és az azon lebonyolítandó pénzforgalom szabályait is.



KIEMELT ESETEK

A szabályzatok hiányosságaiból is fakadóan több szabálytalanságot tár fel az ÁSZ a szervezetek pénzkezelési gyakorlatában (összeférhetetlenség, bizonylatok nélküli, illetve utólag kiállított bizonylatok alapján történt könyvelés, a gazdasági események határidőn túli rögzítése, valótlan tartalmú dokumentum felhasználása bankszámla / pénztár egyenleg igazolására), valamint a pénzkezeléssel és pénzgazdálkodással kapcsolatos szabálytalanságokat a támogatások szabályszerű felhasználása kapcsán. Az alábbi felsorolás néhány olyan hiányosságot emel ki, amelyekkel összefüggésben felmerült a nem cél szerinti felhasználás, illetve a költségvetésnek okozott vagyoni hátrány gyanúja is.

- ⊕ Három ellenőrzött szervezet a tevékenységére, illetve működésére jellemző mértéket meghaladó összegben tartott készpénzt a házipénztárban. A főkönyvben nyilvántartott pénztári főkönyvi számlaszám forgalmi adatai nem indokolták a házipénztár folyamatosan magas egyenlegét, megsértve az Art.³⁹ 114. § rendelkezéseit.



Az Art. 114. (2) bekezdése szerint a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett a készpénzben teljesíthető fizetések céljára szolgáló pénzeszközök kivételével köteles pénzeszközait pénzforgalmi számlán tartani, pénzforgalmát pénzforgalmi számlán lebonyolítani, és ennek érdekében pénzforgalmi számlaszerződést kötni.

- ⊕ 2022. évben a Számv. tv 165. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak ellenére az egyik ellenőrzött szervezet a számviteli nyilvántartásaiba bizonylat nélkül jegyzett be adatokat, mivel a bankszámlákról felvett készpénz házipénztárba történő befizetését bizonylattal nem támasztotta alá. Az ellenőrzött szervezetnél a pénzkezelési szabályzat a Számv. tv. 166. § (1) bekezdés rendelkezésével ellentétes előírást tartalmazott: „A pénztári nyilvántartás alaphiányozatai bevételezés esetén” részében, hogy bizonylatnak minősül „a banki készpénzfelvételt igazoló átvételi elismervény”, mivel a bankszámlakivonat a bankszámláról felvett pénzösszeg pénztárba történő befizetését nem támasztja alá. Továbbá nem felelt meg a 167. § (1) bekezdés e) pontban előírtaknak, mivel nem tartalmazta a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírását vagy megjelölését, kizárólag a bankszámláról történő pénzfelvételt igazolta, nem a pénz pénztárba történő befizetését. A feltárt hiányosságok alapján felmerült a gyanú, hogy a házipénztárba a bankszámlákról felvett készpénz nem került befizetésre, aminek következtében a házipénztár főkönyvi számlán nyilvántartott összegek nem valósak, ami sérti a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvét, amely szerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállóknak által is megállapíthatóknak kell lenniük.
- ⊕ Az ellenőrzött szervezet által a támogatás egy része a meghatározott határidőig nem került felhasználásra, így a fel nem használt összegnek rendelkezésre kellett volna állnia a pénzforgalmi számlán. A támogatási program meghosszabbítására benyújtott módosítási kérelemhez nem csatolta a fel nem használt támogatás rendelkezésre állását igazoló bankszámlakivonatokat. A hiánypótlási felszólítások ellenére sem tudták hitelt érdemlően igazolni a támogatási összegek meglétét, ami a költségvetési források nem rendeltetésszerű felhasználásának gyanúját vetette fel.

- ⊕ Két ellenőrzött szervezetnél a sportfejlesztési program módosítási kérelméhez mellékelt bankszámla kivonat adatai nem voltak valósak, a támogatási összeg rendelkezésre állását hamisított bankszámla kivonatokkal támasztották alá. A hamisított bankszámlakivonatokkal való igazolás felvetette a támogatás nem rendeltetésszerű felhasználásának gyanúját, az ÁSZ a feltárt szabálytalanságok miatt értesítette az illetékes hatóságot. Ezeket az eseteket a 2.2. fejezetben ismerteti bővebben az elemzés.



Az Ellenőrzés₁₋₂ tapasztalatai alapján az ÁSZ fontosnak tartja kiemelni – különös tekintettel a pénzeszközökkel kapcsolatos gazdasági eseményeknek – a bizonylatok Számv. tv. által előírt rögzítésére vonatkozó szabályokat.

A Számv. tv. 165. § (3) bekezdés a) pontjában meghatározottak szerint a bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket: a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíteni kell.

1.3. Könyvvezetési kötelezettség teljesítése, számviteli nyilvántartások kialakítása, bizonylatolás

MIT ELLENŐRZÖTT AZ ÁSZ?

<p>A jogszabályoknak megfelelő könyvvezetést vezetett-e a szervezet?</p>	<p>Elkülönítetten mutatta-e ki az alaptevékenységgel, valamint a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos bevételeket, ráfordításokat, kiadásokat?</p>	<p>Könyvviteli nyilvántartását úgy vezette, hogy a beszámolóban az egyéb bevételeken belül részletezni tudta a tagdíjakat, az alapítótól kapott befizetéseket, a kapott támogatások összegeit?</p>	<p>A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatásukat és az alapcél szerinti tevékenység költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatások felhasználásának elkülönítése megtörtént-e?</p>

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

Az ellenőrzött szervezetek mindegyike a jogszabályoknak megfelelő könyvvezetést alkalmazott, a könyvvezetési kötelezettség teljesítése az ellenőrzött szervezetek 70 %-ánál szabályszerű volt.

A 17. sz. táblázat azt mutatja meg, hogy milyen jogszabályi előírásokat ellenőrzött az ÁSZ a szabályszerű könyvvezetési kötelezettség teljesítésének megállapítása során. A táblázat áttekintést ad az Ellenőrzés₁₋₃ keretében feltárt elkülönítési hiányosságokról.

Elkülönítés értékelése	Alap- (cél szerinti) tevékenység és vállalkozási tevékenység elkülönítése	Egyéb bevételek elkülönítése (tagdíj / alapítótól kapott befizetés / kapott támogatások)	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások elkülönítése	Alapcél szerinti tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatások felhasználásának elkülönítése
Ellenőrzés	Ellenőrzés_{1,2}	Ellenőrzés_{1,2}	Ellenőrzés_{1,3}	Ellenőrzés_{1,3}
Ellenőrzött szervezetek száma	42*	100	106**	126
Nem szabályszerű elkülönítések száma	8	16	25	78
Nem szabályszerű elkülönítések aránya	19,0%	16,0%	23,6%	61,9%

*az Ellenőrzés_{1,2} 100 ellenőrzött szervezete közül vállalkozási tevékenységet folytató sportegyesület

Forrás: Ellenőrzés_{1,2,3} ÁSZ saját szerkesztés

** az Ellenőrzés_{1,3} 126 ellenőrzött szervezete közül a Civil tv. hatálya alá tartozó szervezetek (szövetségek és sportegyesületek)



A könyvvezetés az a tevékenység a Számv. tv. 12. § (1) bekezdés alapján, amelynek keretében a gazdálkodó a tevékenysége során előforduló, a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére kiható gazdasági eseményekről – a Számv. tv.-ben rögzített szabályok szerint – folyamatosan nyilvántartást vezet és azt az üzleti év végével lezárja. A Számv. tv. 15. § (3) bekezdés előírja, hogy a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatok valóságos igazolt legyen, a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatók, bizonyíthatók, kívülállók által is megállapíthatók legyenek, értékelésük megfeleljen a Számv. tv.-ben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak. A 16. § (3) bekezdés szerint a beszámolóban és a könyvvezetésben a gazdasági eseményeket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell bemutatni. A számviteli szabályozás kialakításának alapvetése, hogy a gazdálkodónak döntést kell hoznia arról, hogy milyen beszámolási formát választ. Ebből következik az, hogy azt egyszeres vagy kettős könyvvezetéssel kell alátámasztani, ez a fentiekben áttekintésre került. Közhasznú jogállású szervezet csak kettős könyvvitelt alkalmazhat.

A beszámoló és a könyvviteli nyilvántartások megfeleltethetőségének kritériumát a Számv. tv. írja elő, a 161/A. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a gazdálkodónak a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy kell kialakítania, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen. A könyvviteli számlákból a beszámoló elkészítéséhez és minden más, számviteli adatokon alapuló adatszolgáltatás teljesítéséhez, azok alátámasztására főkönyvi kivonatot kell készíteni a Számv. tv. 164. § (2) bekezdése értelmében.

A Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdés további kötelezettséget is előír, a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a gazdálkodó nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét köteles oly módon tovább részletezni, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

A III. sz. melléklet 31. sz. táblázata azokat az előírásokat foglalja össze a fenti általános előírásokon túl, amelyekre minimálisan tekintettel kell lenniük a sportszervezeteknek is a könyvviteli rendszerük kialakítása, valamint a gazdasági események elkülönítetten történő könyvviteli rögzítése, nyilvántartása, továbbá az azokon alapuló számviteli beszámoló és közhasznúsági melléklet elkészítése során.

A számviteli nyilvántartásokra vonatkozó további fontos előírás, hogy azokba adatokat bejegyezni csak a gazdasági műveletek, események bizonylatai alapján, késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg lehet a Számv. tv. 165. § (2) bekezdés alapján. Ez biztosítja, hogy az egyes főkönyvi számokon nyilvántartott összegek valóságosak, a könyvvitelben rögzített tételek könyvelési bizonylattal

alátámasztottak, a valóságban is megtalálhatók, bizonyíthatók, kívülállók által is megállapíthatók, amellyel teljesül a Számv. tv. 15. § (3) bekezdés szerinti valóság elve.



A Számv. tv. 165. § (3) bekezdés b) pontjában meghatározottak szerint a bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket: az egyéb (nem pénzeszközöket érintő) gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legalább negyedévenként, a számviteli politikában meghatározott időpontig (kivéve, ha más jogszabály eltérő rendelkezést nem tartalmaz), legkésőbb a tárgynegyedét követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni.



KIEMELT ESETEK

Alap- (cél szerinti) tevékenység és vállalkozási tevékenység elkülönítésének hiánya

- ⊕ Nyolc sportegyesület esetében tárta fel az ÁSZ, hogy az alaptevékenységgel, valamint a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos bevételeket, ráfordításokat, kiadásokat nem elkülönítetten mutatta ki.

A Civil tv. szerint a civil szervezet (Ellenőrzés_{1,5}: sportszövetségek és sportegyesületek) a létesítő okiratban meghatározott (alap)célja megvalósítása, illetve gazdasági feltételeinek biztosítása érdekében gazdasági-vállalkozási tevékenységet is folytathat, az alapcél szerinti tevékenység veszélyeztetése nélkül. A Civil tv. szerint a gazdasági-vállalkozási tevékenység a gazdálkodó tevékenységnek az a része, amely a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy azt eredményező, üzletszerűen végzett gazdasági tevékenység. A törvény meghatározza a civil szervezet gazdasági-vállalkozási tevékenysége arányának maximális mértékét, és elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősíti azt a civil szervezetet, amelynek éves összes bevételének 60 százalékát eléri vagy meghaladja a gazdasági-vállalkozási tevékenységből származó éves összes bevétel. Ha valamely évre megállapítható, hogy a civil szervezet elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősült, az adóhatóság a civil szervezettel szemben törvényességi ellenőrzési eljárást kezdeményez.

Egyéb bevételek elkülönítésének (tagdíj / alapítótól kapott befizetés / kapott támogatások) hiánya

- ⊕ Az ellenőrzött szervezet nem mutatta ki elkülönítetten a tagdíj bevételeit, azok az értékesítés nettó árbevétele között kerültek rögzítésre a könyvekben, ami nem felel meg a Civil tv.-ben foglalt elkülönítési kötelezettségre vonatkozó előírásnak. Előfordult olyan eset is, hogy az értékesítés nettó árbevétele a kapott támogatásokat is tartalmazta, egyáltalán nem kerültek elkülönítésre az ellenőrzött szervezet bevételei.
- ⊕ A tagdíj bevétel megnevezésű főkönyvi számlán rögzített gazdasági események több esetben tényleges tartalmában nem feleltek meg a főkönyvi számla megnevezésének, olyan tételeket is tartalmaztak, amelyek nem tagdíj megfizetéséből származtak. Olyan eset is előfordult, amikor vállalkozási tevékenységből származó bevételt rögzítette tagdíjként az ellenőrzött szervezet. A tagdíjak főkönyvi számlán jellemzően tévesen rögzített tételek: oktatási tevékenység, táboroztatás, bérleti díj, sportolni járó személyek által fizetett díjak, egyéb vállalkozási tevékenységnek minősülő szolgáltatások díja, támogatói befizetések, látogatói díjak, költséghozzájárulások.

- ⊕ Az ellenőrzött szervezetek nyilvántartásainak ellenőrzése során az ÁSZ feltárt olyan esetet, amikor a szervezetek nem vezettek nyilvántartást a befizetett tagdíjakról, így a főkönyvben, tagdíjként rögzített gazdasági eseményeket bizonylatokkal nem tudták alátámasztani.

A felsorolt szabálytalanságokkal a szervezetek a Számv. tv. előírásai ellenére a beszámolót alátámasztó könyvvezetésükben az egyes gazdasági eseményeket, ügyleteket nem a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően mutatták be. A szervezetek ezáltal nem gondoskodtak a 2022. évi számviteli beszámolójukban szereplő tagdíj és támogatás adatok könyvvezetéssel való alátámasztásáról a Számv. tv. szerint, így nem valósult meg a megbízható és valós összkép bemutatása, valamint az átláthatóság és elszámoltathatóság követelményeinek való teljes körű megfelelés.

Bizonylatolás

A 2022. évben a készpénzben megfizetett tagdíjbevételek könyvelését egy ellenőrzött szervezetnél szabályszerű bizonylatokkal nem támasztották alá – mivel olyan nyugták alapján rögzítettek tagdíj bevételeket, amelyek a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés b), d) és e) pontban előírt, a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat tartalmi kellékeit nem tartalmazta, mert azokon sem a gazdasági esemény leírása, sem a befizető neve, sem a nyugta kiállítójának neve és adatai nem szerepeltek – ezzel megsértették a Számv. tv. 165. § (2) bekezdés előírását.

1.4. Beszámoló készítési kötelezettség teljesítése

MIT ELLENŐRZÖTT AZ ÁSZ?

<p>A jogszabályban meghatározott formában készült-e a beszámoló?</p>	<p>Megfelelő tartalommal készült-e a számviteli beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet és üzleti jelentés)? Egyidejűleg elkészült-e a közhasznúsági jelentés?</p>	<p>A számviteli beszámoló a jogszabály által meghatározott formában és tartalomban készült, a könyvvezetés alátámasztotta-e a beszámolóban szereplő adatokat?</p>	<p>Beszámoló ellenőrzése, elfogadása a jogszabályoknak megfelelően történt (FB véleményezés, könyvvizsgáló felülvizsgálata, legfőbb szerv jóváhagyása)?</p>



A gazdálkodó szervezeteknek a számviteli beszámolójuk elkészítésekor a Számv. tv. előírásait kell figyelembe venni, a jogszabály hatálya alá tartozó egyéb szervezeteknek (Ellenőrzés₁₋₅: sportszövetségek és sportszervezetek) az Eszkr. előírásaira is tekintettel kell lenni, a civil szervezetek (Ellenőrzés₁₋₅: sportszövetségek és sportegyesületek) esetében pedig alkalmazni kell a fentiekén túl a Civil tv. és a Civil vhr.⁴⁰ rendelkezéseit is. A Számv. tv. 4. § és az Eszkr. 7. § írja elő a beszámoló készítés kötelezettségét, a gazdálkodó, illetve egyéb szervezet működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, valamint rögzíti a választható számviteli beszámoló formájára vonatkozó előírásokat. A beszámoló formájára, tartalmára, az azt

alátámasztó könyvvezetésre és kapcsolódó könyvvezetési kötelezettségre vonatkozó főbb előírásokat a III. sz. melléklet 30. sz. táblázata foglalja össze.

A Ptk. 3:80. § b) pontja szerint az ügyvezetés feladatkörébe tartozik a beszámoló elkészítése és azoknak a közgyűlés elé terjesztése, amelynek elfogadásáról a törvény 3:71. § (1) bekezdés értelmében a közgyűlés, mint az egyesület legfőbb döntéshozó szerve határoz.

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

Összesen több, mint a szervezetek fele – 87 szervezet – teljesítette a beszámoló készítés minden ellenőrzött követelményét a jogszabályoknak megfelelően az Ellenőrzés_{1,2,4,5} tapasztalatai alapján. A beszámoló elkészítésével kapcsolatos – összesen 61 db formai és tartalmi – hiányosságot 48 szervezetnél, a beszámoló felülvizsgálatával, ellenőrzésével, jóváhagyásával kapcsolatos 61 db hiányosságot 50 szervezetnél tárta fel az ÁSZ.

A 18. sz. táblázat összefoglalja a beszámoló szabályszerűségével kapcsolatban ellenőrzött jogszabályi előírásokat és a hiányosságok előfordulását a követelmények vonatkozásában. Egy szervezetnél több, a beszámolóval kapcsolatban feltárt hiányosság is előfordulhat egyidejűleg.

18. sz. táblázat

A beszámoló ellenőrzése során feltárt hiányosságok* az Ellenőrzés _{1,2,4,5} tapasztalata alapján	Ellenőrzés ₁	Ellenőrzés ₂	Ellenőrzés ₄	Ellenőrzés ₅	Ellenőrzött szervezetek száma	Hiányosságok száma (szervezetenként) és aránya
Ellenőrzött szervezetek száma	85	22	24	37	168	81 szervezet (48,2 %)
Beszámoló elkészítésével kapcsolatos (formai és tartalmi) hiányosságok					168	48 szervezet (28,6 %)
Beszámoló formai követelményeit nem megfelelően teljesítette	2	-	-	2	168	4 hiányosság (2,4 %)
Beszámoló összeállítása nem a jogszabályi előírások alapján történt	2	3	NR	-	168	5 hiányosság (3,0 %)
A főkönyvi nyilvántartás nem támasztja alá a beszámolóban szereplő adatokat	10	4	NR	NR	100	14 hiányosság (14,0 %)
Nem készítette el a kiegészítő mellékletet	12	5	NR	11	137	28 hiányosság (20,4 %)
Kiegészítő melléklete tartalmában nem megfelelő	5	5	NR	NR	100	10 hiányosság (10,0 %)
Beszámoló felülvizsgálatával, ellenőrzésével, jóváhagyásával kapcsolatos hiányosságok					168	50 szervezet (29,8 %)
Könyvvizsgálói kötelezettségét nem teljesítette szabályszerűen	10	5	9	-	161 (72**)	24 hiányosság (33,3 %)
Felügyelőbizottság, illetve felügyelő szerv nem véleményezte a beszámolót	13	3	4	NR	124 (89***)	20 hiányosság (22,5 %)
Jóváhagyásra jogosult szerv által történt elfogadás nem történt vagy nem volt szabályszerű	9	3	NR	5	137	17 hiányosság (12,4 %)

* a feltárt hiányosságok párhuzamosan is előfordulhatnak az ellenőrzött szervezeteknél

** könyvvizsgálóra kötelezettek száma

*** felügyelőbizottság, illetve felügyelő szerv létrehozására kötelezett szervezetek száma

Forrás: Ellenőrzés_{1,2,4,5}, ÁSZ saját szerkesztés

Az Ellenőrzés_{1,2,4,5} keretében összesen 122 hiányosságot tárt fel az ÁSZ a beszámolók ellenőrzésével kapcsolatban a 18. sz. táblázatban összefoglaltak szerint, melyekre intézkedést igénylő megállapítást és javaslatokat is tett.

A 19. sz. táblázat azt mutatja be, hogy az egyes ellenőrzött szervezetek hány ellenőrzött szempont esetében nem tartották be az jogszabályi előírásokat. Az Ellenőrzés_{1,2,4,5} keretében nem volt olyan szervezet, amely egyik jogszabályi előírást sem teljesítette a beszámoló elkészítése során.

19. sz. táblázat

A beszámoló elkészítés tekintetében egyidejűleg feltárt hiányosságok az Ellenőrzés _{1,2,4,5} keretében értékelt kritériumok vonatkozásában	Nem tárt fel hiányosságot az Ellenőrzés _{1,2,4,5} a beszámoló összeállításra vonatkozó kritériumok tekintetében	Feltárt hiányosságok száma az Ellenőrzés _{1,2,4,5} beszámoló összeállításra vonatkozó kritériumok tekintetében				
		1	2	3	4	5
Szervezetek száma:	87	58	11	8	2	2

Forrás: Ellenőrzés_{1,2,4,5} ÁSZ saját szerkesztés



KIEMELT ESETEK

A beszámoló elkészítése során ellenőrzött előírások vonatkozásában feltárt hiányosságok részletes bemutatása:

- ⊕ Négy ellenőrzött szervezet a beszámoló formai követelményeire vonatkozó előírásokat nem teljesítette szabályszerűen, három szervezet éves beszámoló helyett egyszerűsített éves beszámoló készített, egy szervezet egyszerűsített éves beszámoló helyett egyszerűsített beszámolót készített.
- ⊕ Három szervezet esetében a közzétett beszámolók tartalmukban nem feleltek meg a Számv. tv. szerint meghatározott részletezettségnek, az OBH honlapján elhelyezett „egyszerűsített éves beszámoló” elnevezésű dokumentumok nem tartalmazták a jogszabály szerint meghatározott mérleg és eredménykimutatás sorokat, illetve adatokat. Két szervezet nem rendelkezett a Számv. tv. előírásainak megfelelően a hely és a kelet feltüntetésével a képviselőre jogosult személy által aláírt 2022. évre vonatkozó beszámolóval.
- ⊕ Az ÁSZ 14 szervezetnél tárta fel, hogy a főkönyvben szereplő adatok nem támasztják alá a beszámolóban bemutatott információkat, illetve a főkönyvben szereplő adatok nem biztosítják a jogszabályoknak megfelelő részletezettségű beszámoló adatok bemutathatóságát. A feltárt hibák több szervezetnél – a hiányosságok egy része párhuzamosan is – előfordultak:
 - a beszámoló nem tartalmazta a jogszabályi előírás ellenére az alaptevékenység, valamint a vállalkozási tevékenységgel összefüggő tételek elkülönített kimutatását;
 - a beszámoló részét képező eredménykimutatáshoz kapcsolódó tájékoztató űrlapokon nem szerepeltek támogatási adatok, miközben a főkönyvi adatok alapján az ellenőrzött szervezet az adott évben kapott központi támogatást, adományt és Szja 1%-ot is;
 - a tagdíjakat az ellenőrzött szervezet az egyéb bevételeken belül nem részletezte a könyvvitelében, nem vezetett a tagdíjakról elkülönítetten nyilvántartást, így a számviteli beszámolóban az egyéb bevételeken belül részletezett tagdíj összege nem volt alátámasztva könyvviteli nyilvántartással;
 - az ellenőrzött szervezet a könyvviteli nyilvántartásait a Számv. tv. és az Eszkr. rendelkezései ellenére úgy alakította ki, hogy az nem volt alkalmas a bevételek értékesítés

nettó árbevétele, egyéb bevétel és pénzügyi műveletek bevétele szerinti megbontására, valamint a 2022. évi egyszerűsített éves beszámolóban való megfelelő bemutatására;

- az ellenőrzött szervezet olyan adatokat szerepeltetett a főkönyvi számlaszámokon (beruházások, aktív időbeli elhatárolások, passzív időbeli elhatárolások), amelyek tartalmában nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, egyenlegük nem volt alátámasztott. Ennek következtében sérült a Számv. tv.-nek a tartalom elsődlegessége a formával szemben alapelve, miszerint a beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – a Számv. tv. alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni;
- az ellenőrzött szervezet a főkönyvben az immateriális javak között kimutatott eszközök értékét tévesen a tárgyi eszközök soron szerepeltette a 2022. évi beszámolójában, továbbá a beruházásokra adott előleget a követelések között mutatta ki.

⊕ Több olyan esetet azonosított az ÁSZ az Ellenőrzés₁₋₂ keretében, amikor az ellenőrzött szervezet könyveiben egy gazdasági esemény rögzítése elmaradt vagy tévesen könyvelték le és azoknak hibahatása jelentősnek minősült. Ezeket a hibákat jellemzően az értékcsökkenés összegének meghatározása, illetve elszámolása okozta, részletesebb bemutatását a 3.2. alpont tartalmazza.

⊕ Az egyik ellenőrzött szervezet 2022. évi beszámolójában nem valós eredményt mutatott ki, mivel nem mutatta ki passzív időbeli elhatárolásként a támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget, továbbá valótlán, szabálytalan – bizonylatokkal, könyvvezetéssel nem alátámasztható – könyvelési tételeket szerepeltetett a mérlegében. A feltárt hibák a saját tőke vonatkozásában 2022. évben meghaladták a mérlegfőösszeg 2 %-át, ezzel a jelentős összeget, továbbá 2022. évben a mérlegfőösszeg és a nettó árbevétel 20 %-át így a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának minősülnek. *Ebben az esetben az ÁSZ a bizonylati rend megsértése, a könyvvezetési, beszámoló készítési kötelezettség megszegése, és ezzel a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba előidézése miatt az ÁSZ tv. alapján, jogszabályi kötelezettségének eleget téve az illetékes hatósághoz fordult.*

⊕ 28 szervezet nem készített kiegészítő mellékletet a Számv. tv. előírása ellenére, 10 szervezetnél pedig tartalmában nem volt megfelelő a kiegészítő melléklet. Az alább felsorolt hibák fordultak elő:

- a behajthatatlan követelések összegét és a követelések értékvesztését a főkönyvben található adatok nem támasztották alá;
- a kiegészítő melléklet nem tartalmazta a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók számát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit állománycsoportonként, valamint a bérjárulékokat jogcímenként megbontva;
- nem szerepeltek azon mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások jellegét, üzleti célját és pénzügyi kihatásait, amelyek bemutatásáról a számviteli törvény külön nem rendelkezik, de e tételekből és megállapodásból származó kockázatok vagy előnyök lényegesek, és bemutatásuk szükséges a szervezet pénzügyi helyzetének megítéléséhez;

- az ellenőrzött szervezetek nem mutatták be a támogatási program keretében végleges jelleggel felhasznált összegeket támogatásonként.
- ⊕ 17 szervezet esetében a legfőbb szerv általi jóváhagyás nem volt megfelelő (jóváhagyás előtt nem tárta azt a közgyűlés elé, felügyelőbizottság, illetve felügyelőszerv ellenőrzése hiányzott, nem megfelelő formájú vagy tartalmú beszámolót hagyott jóvá), vagy nem határidőben történt.
- ⊕ Egy ellenőrzött szervezet nem készítette el a 2022. évi közhasznúsági mellékletét a Civil. tv. szerint a számiteli beszámolóval egyidejűleg, 17 szervezetnél tartalmi hiányosságokat tárt fel az ÁSZ a közhasznúsági melléklet elkészítésével kapcsolatosan.

Amennyiben a könyvvezetés nem támasztja alá a beszámolót és a beszámoló nem nyújt a Számv. tv. 4. § (2) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően megbízható és valós képet a szervezet gazdálkodásával kapcsolatban, annak vagyonáról (eszközeiről és forrásairól), pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, azok változásáról és tevékenysége eredményéről, úgy sérül az átláthatóság és elszámoltathatóság követelményének való megfelelés.

1.4.1. Ellenőrzés, tapasztalatainak összegzése

Az ÁSZ szabályszerűségi ellenőrzés keretében ellenőrizte 50 szervezet (sportvállalkozások és sportegyesületek) számviteli beszámoló készítési és közzétételi kötelezettségét.

Az Ellenőrzés, egyik fontos tapasztalata, hogy az ellenőrzésre kiválasztott sportvállalkozások közel fele (sportegyesületek nem) élt a jogszabály által biztosított lehetőséggel és **beszámolási időszakát megváltoztatta** a látvány-csapatsport támogatások ütemezéséhez és vonatkozási időszakához igazodva. A módosítást választó sportvállalkozások a számviteli beszámolók időszakát minden esetben tárgyév július 1-től, tárgyévet követő év június 30-ig tartó időszakra változtatták. Esetükben az Ellenőrzés, vizsgálta, hogy ezen módosításokat a törvényi előírásoknak megfelelően szabályozták-e belső szabályzataikban. Az Ellenőrzés, ezzel kapcsolatban hiányosságot vagy szabálytalanságot nem tárt fel.

Az ellenőrzött sportszervezetek közül **3 végelszámolás, illetve 2 felszámolás alatt állt** az ellenőrzés időszakában, melyek a törvényi előírások szerint számviteli beszámoló készítésére és közzétételére kötelezettek mindaddig, amíg a szervezet véglegesen meg nem szűnik. Esetükben a felszámoló-, és végelszámolóbiztosokat kereste meg az ÁSZ, a kért dokumentumokat azonban egy esetben sem bocsátották az Ellenőrzés, rendelkezésére.

13 ellenőrzött szervezet tekintetében az ellenőrzés nem volt lefolytatható, mivel azok a közreműködéssel kapcsolatos kötelezettségüket megalapozott indok nélkül, többszöri felhívás ellenére sem teljesítették. Az ÁSZ tv. alapján az ÁSZ vagyonmegóvási intézkedést – az államháztartás alrendszeréből származó támogatások, illetve bármilyen egyéb forrásból történő kiutalás folyósításának 100 %-os mértékben történő felfüggesztést – kezdeményezett 9 szervezet vonatkozásában a Kincstárnál és az érintett sportszövetségnél.

Az ÁSZ 37 szervezetnél tett megállapításokat, melynek összefoglalását a 10. sz. ábra mutatja be. 2022. év vonatkozásában 31 szervezet, 2023. év vonatkozásában 27 szervezet rendelkezett elfogadott beszámolóval, 26 szervezet (az ellenőrzöttek 70,3 %-a) rendelkezett elfogadott beszámolóval mindkét év vonatkozásában. Egy szervezet nem a jogszabályoknak megfelelő formában készítette el a beszámolóját, éves egyszerűsített beszámoló helyett egyszerűsített beszámolót készített az ellenőrzött időszakban.

A beszámoló elfogadása jogszabályi határidőn belül történt 18 szervezetnél a 2022. év és 16 szervezetnél a 2023. év vonatkozásában, mindkét ellenőrzött év tekintetében mindössze 14 szervezet (az ellenőrzöttek 37,8 %-a) rendelkezett a legfőbb szerv által jóváhagyott beszámolóval.

	2022. év		2023. év	
	Rendelkezik elfogadott beszámolóval	Az elfogadás a jogszabályi határidőn belül történt	Rendelkezik elfogadott beszámolóval	Az elfogadás a jogszabályi határidőn belül történt
✓	31	18	27	16
✗	5	13	9	11
⊖	-	6	-	10
!	1	-	1	-

Jelmagyarázat: ✓ igen ✗ nem ⊖ nem releváns ! * a 2022. évi és 2023. évi egyszerűsített beszámolója nem felelt meg a Számv. Tv.-nek

Forrás: Ellenőrzés, ÁSZ saját szerkesztés

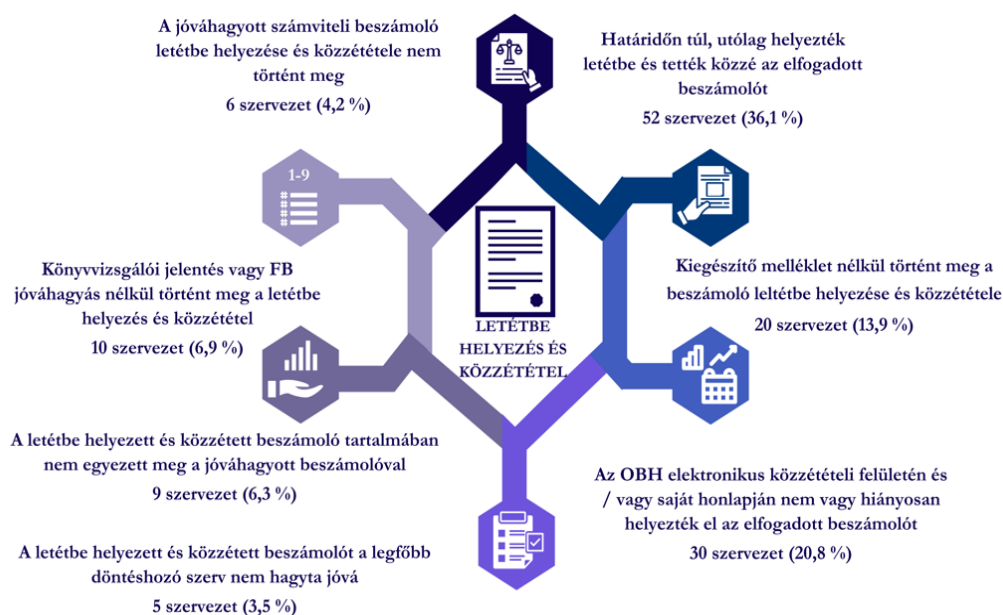
1.5. Beszámoló közzétételi és letétbehelyezési kötelezettség teljesítése



ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

A beszámoló letétbe helyezéséhez és közzétételéhez kapcsolódó jogszabályi előírásokat az Ellenőrzés_{1-2,5} keretében 144 szervezetnél értékelte az ÁSZ. Az ellenőrzött szervezetek 1/3-a teljeskörűen megfelelt a jogszabályi kritériumoknak, míg az ellenőrzött szervezetek 2/3-ánál (95 szervezetnél) tapasztalt valamilyen hiányosságot az Ellenőrzés_{1-2,5}, melyek a 11. ábra mutat be.

11. sz. ábra



Forrás: Ellenőrzés_{1,2,5}, ÁSZ saját szerkesztés

Minden a Számv. tv. és Civil tv. hatálya alá tartozó szervezet számára törvény írja elő a beszámoló határidőben történő letétbe helyezését és közzétételét. A közzététellel kapcsolatos jogszabályi kötelezettségeket a III. sz. melléklet 32. sz. táblázata tekinti át.

A beszámoló készítésének idejét úgy kell meghatározni, hogy az elfogadásáért felelős döntést hozók számára elegendő idő álljon rendelkezésre az alapos döntés meghozatalára.

A beszámoló elfogadására szükséges idő meghatározásához figyelembe kell venni, hogy a jóváhagyásra jogosult legfőbb szerv elfogadására csak a felügyelőbizottság, illetve felügyelő szerv (amennyiben a szervezet kötelezett létrehozni) véleménye alapján, valamint a könyvvizsgálati záradék (amennyiben könyvvizsgálati kötelezettség áll fenn) rendelkezésére állása esetén kerülhet sor.

1.5.1. Ellenőzés₅ tapasztalatainak összegzése

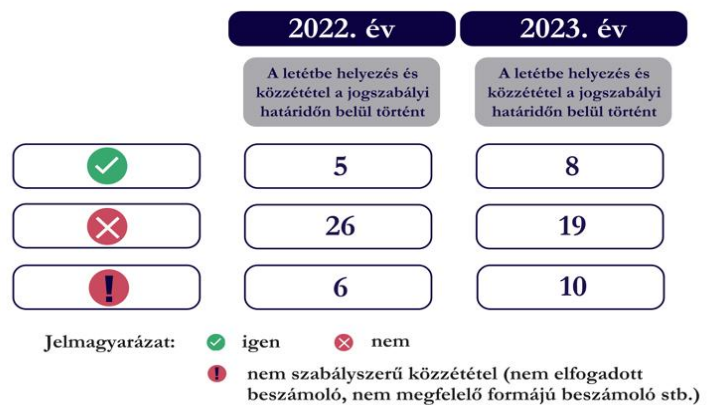
Az Ellenőzés₅ tapasztalatai alapján a sportszervezeteknél jellemző szabálytalanság, hogy a számviteli beszámolót nem a jogszabályi határidőn belül tették közzé. Az ellenőrzött sportszervezetek közül a 2022. évi beszámolót 13, a 2023. évi beszámolót 17 szervezet az ÁSZ ellenőrzés megkezdését követően, annak hatására tette közzé. Az ÁSZ tapasztalatait a 12. sz. ábra mutatja be.

26 szervezet a 2022. évi beszámoló, 19 szervezet a 2023. évi beszámoló letétbe

helyezési és közzétételi kötelezettségét késedelmesen teljesítette.

Összesen 32 szervezet (az ellenőrzöttek 86,5 %-a) az ellenőrzött évek valamelyikében nem határidőben teljesítette a Számv. tv.-ben előírt letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségét.

12. sz. ábra

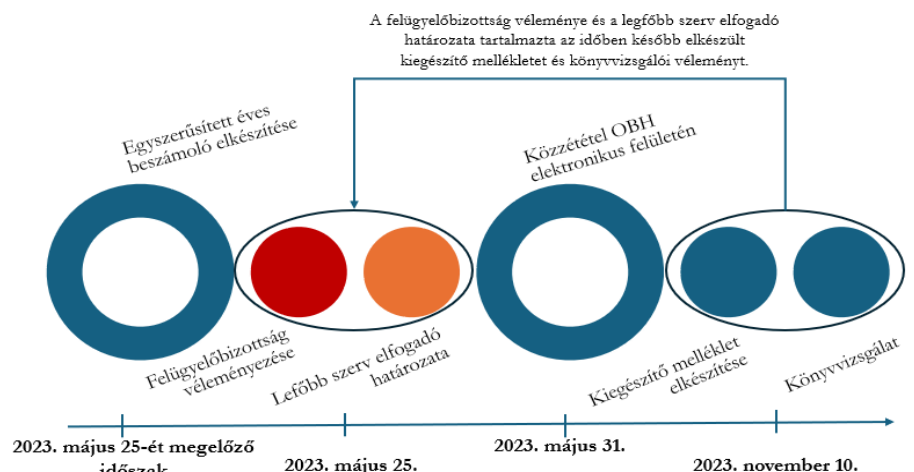


Forrás: Ellenőrzés₅, ÁSZ saját szerkesztés

KIEMELT ESETEK

A 13. sz. ábra szemlélteti az Ellenőrzés₂ során feltárt szabálytalanság körülményeit. Az ellenőrzött szervezet legfőbb döntéshozó szerve a 2022. évi egyszerűsített éves beszámolót 2023. május 25. napján határozatával elfogadta, azonban a határozat valótlán tartalmú, mivel az OBH honlapján „egyszerűsített éves beszámoló” elnevezéssel közzétett adatok szerint a kiegészítő melléklet

13. sz. ábra



Forrás: Ellenőrzés₂ ÁSZ saját szerkesztés

és a könyvvizsgálói jelentés is 2023. november 10-én készült, ezáltal az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete és a könyvvizsgáló véleménye nem állt rendelkezésre a beszámoló legfőbb szerv általi jóváhagyásakor. Ezek alapján az ÁSZ megállapította, hogy az ellenőrzött szervezet az ÁSZ részére az ellenőrzés során valótlan tartalmú okiratokat szolgáltatott annak érdekében, hogy a 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának felügyelőbizottság általi megvizsgálását, Közgyűlés általi elfogadását igazolja. Az okiratokban foglalt nyilatkozatok a cselekmények valóságát nem bizonyítják.

2. FÓKUSZTERÜLET: KAPOTT TÁMOGATÁSOK ÉS FELHASZNÁLÁSUK ELSZÁMOLÁSA, ELKÜLÖNÍTETT NYILVÁNTARTÁS VEZETÉSE, ADATSZOLGÁLTATÁSI KÖTELEZETTSÉGEK TELJESÍTÉSE

Az Alaptörvény 39. cikke alapján „A közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni.”

Az Alaptörvényen túl jogosan elvárható az állampolgárok részéről, hogy az átadott közpénzek jó helyre kerüljenek, jó célt szolgáljanak, továbbá a célok megvalósulását, valamint az eredményeket nyomon lehessen követni.

A költségvetési forrásokból gazdálkodó szervezetek esetében alapvető fontosságú, hogy a kapott támogatásokkal el tudjanak számolni és a támogatásokkal kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségeiket teljesítsék és a rendelkezésre bocsátott forrásokkal felelősen gazdálkodjanak.

Az Ellenőrzés₁₋₃ keretében az ÁSZ a felhasznált – az államháztartási forrásból származó közvetlen vagy közvetett – támogatásokat ellenőrizte, amely az alábbiakban felsorolt államháztartási forrásokból származó támogatásokra terjedtek ki:

- ⊕ központi költségvetésből kapott támogatás (ábrán, táblázatban rövidítve: KKTGV. TÁM.⁴¹)
- ⊕ látvány-csapatsport és kiegészítő sportfejlesztési támogatás (ábrán, táblázatban rövidítve: TAO TÁM.⁴²)
- ⊕ helyi önkormányzati forrásból származó támogatás (ábrán, táblázatban rövidítve: ÖNK. TÁM.⁴³)
- ⊕ más civil szervezet (Ellenőrzés₁₋₃: sportszövetség) által nyújtott támogatás (ábrán, táblázatban rövidítve: SZÖV. TÁM.⁴⁴)

Továbbá a támogatások felhasználásának ellenőrzése keretében az ellenőrzött szervezetek által – központi költségvetési forrásból származó – más szervezetek részére nyújtott, továbbadott támogatások (ábrán, táblázatban rövidítve: TA. TÁM.⁴⁵). szabályszerűsége is ellenőrzésre kerültek.

A 21. sz. táblázat mutatja az ellenőrzött szervezetek által a 2021. és 2022. években felhasznált támogatások mértékét, támogatás típusa szerinti megbontásban. A 8. sz. diagramon az ellenőrzött szervezetek által felhasznált támogatások láthatók összesítve az ellenőrzött időszakra. Az egyes ellenőrzött támogatás típusokban részesülő szervezetek száma a teljes ellenőrzött időszakra kerül bemutatásra, mivel a támogatások ellenőrzésének időszaka 2021. és 2022. év volt, az Ellenőrzés₁₋₃ során tett megállapítások az ellenőrzött időszak egészére vonatkoznak. Az ellenőrzött szervezetek számát, támogatási típusok szerinti megbontásban a 9. sz. diagram szemlélteti.

20. sz. táblázat

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK ÁLTAL FELHASZNÁLT TÁMOGATÁSOK (adatok Mrd Ft-ban)							
2021. év				2022. év			
KKTGV. TÁM.*	TAO TÁM.**	ÖNK. TÁM.***	SZÖV. TÁM.****	KKTGV. TÁM.	TAO TÁM.	ÖNK. TÁM.	SZÖV. TÁM.
40,9	19,5	4,8	1,2	40,5	21,4	3,5	0,8

*: központi költségvetésből kapott támogatás

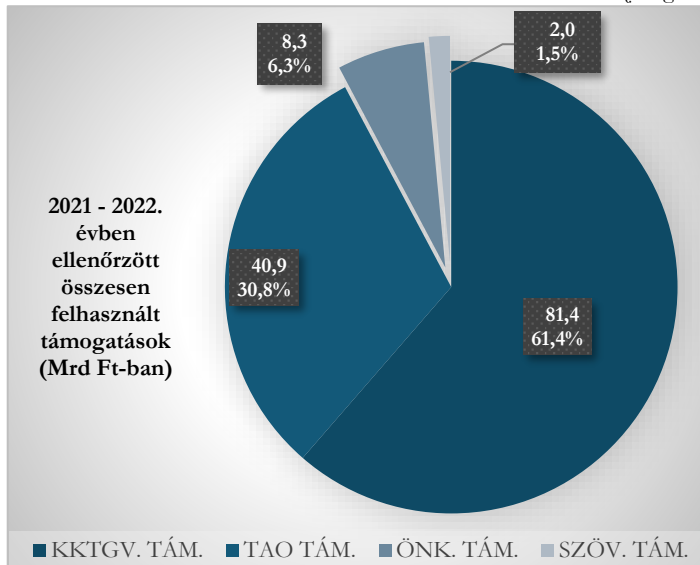
** : látvány-csapatsport és kiegészítő sportfejlesztési támogatás

***: helyi önkormányzati forrásból származó támogatás

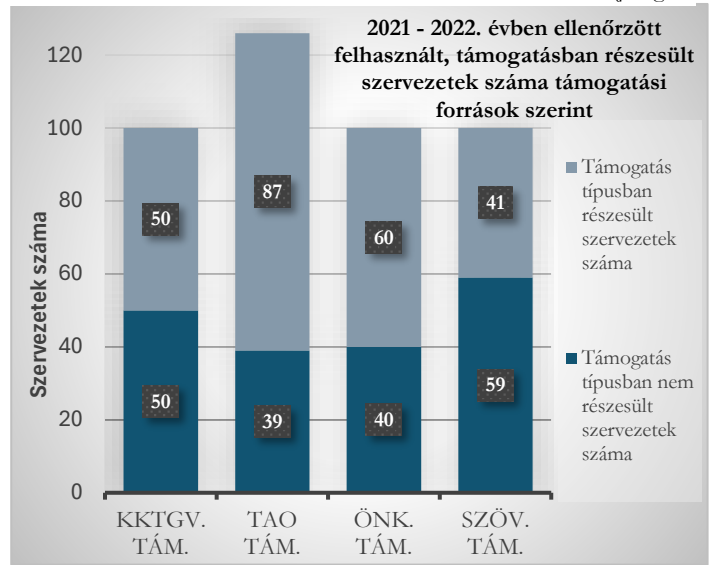
****: más civil szervezet (itt: sportszövetség) által nyújtott támogatás

Forrás: Ellenőrzés₁₋₃, ÁSZ saját szerkesztés

8. sz. diagram



9. sz. diagram



Forrás: Ellenőrzés₁₋₃, ÁSZ saját szerkesztés

MIT ELLENŐRZÖTT AZ ÁSZ?

- A kapott támogatások és a támogatások felhasználásának elkülönített nyilvántartását**
- A támogatás felhasználásáról készített elszámolást, a szakmai beszámolót, a negyedéves előrehaladási jelentés határidőben történt benyújtását**
- A támogatás felhasználását alátámasztó, annak elszámolásakor figyelembe vett számlák záradékolását**
- Az összeghatárhoz kötött könyvvizsgálói ellenőrzést és a kapcsolódó felelősségbiztosítás meglétét**

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése:

A kapott támogatások felhasználásának összesített ellenőrzési megállapításait a 22. sz. táblázat mutatja be.

21. sz. táblázat

Kapott támogatások felhasználásának szabályszerűsége 2021-2022. év					
Támogatástípus	KKTGV. TÁM.	TAO TÁM.	ÖNK. TÁM.	SZÖV. TÁM.	TA. TÁM.*
Értékelt szervezetek száma	50	87	60	41	7
Kapott támogatások szabályszerű felhasználása	45	55	46	38	4
Kapott támogatások szabályszerű felhasználásának aránya	90,0%	63,2%	76,7%	92,7%	57,1%

*: költségvetési forrásból származó, továbbadott támogatás

Forrás: Ellenőrzés₁₋₃, ÁSZ saját szerkesztés

2.1. Támogatások könyvviteli nyilvántartása és elszámolása

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése:

Az államháztartási forrásból származó támogatások elszámolásával kapcsolatos jogszabályi előírások betartásának ellenőrzési tapasztalatait támogatási típusok szerint a 22. sz. táblázat foglalja össze.

22. sz. táblázat

Támogatás típusa	1.) Központi költségvetési támogatás			2.) Látvány-csapatsport támogatás		
Ellenőrzött előírás	Ellenőrzött szervezetek száma	Szabályszerűen teljesítő szervezetek		Ellenőrzött szervezetek száma	Szabályszerűen teljesítő szervezetek	
		száma	aránya		száma	aránya
Pénzügyi beszámoló elkészítése a támogatás felhasználásáról	50	50	100,0 %	59*	59	100,0 %
Szakmai beszámoló elkészítése a támogatás felhasználásáról	50	49	98,0 %	59*	57	96,6 %
Negyedéves előrehaladási jelentés benyújtása az illetékes ellenőrző szervezet felé	-	-	-	87	58	66,7 %
Kapott támogatás elkülönített könyvviteli nyilvántartása	46	38	82,6 %	79	59	74,7 %
Támogatás felhasználásának elkülönített könyvviteli nyilvántartása	50	27	54,0 %	87	31	35,6 %
A záradékolt és az elszámolásban szereplő összeg egyezősége	50	33	66,0 %	61	40	65,6 %
A támogatás felhasználásának számviteli bizonylatán a záradékolás megléte	50	38	76,0 %	87	67	77,0 %
A 20 M ft feletti összértékű elszámolt támogatás bizonylatainak könyvvizsgáló általi ellenőrzése	-	-	-	60	55	91,7 %
A megbízott könyvvizsgáló felelősségbiztosításának megléte	-	-	-	57	53	93,0 %
Támogatás típusa	3.) Helyi önkormányzattól kapott támogatás			4.) Országai sportági szakszövetségtől kapott támogatás		
Ellenőrzött előírás	Ellenőrzött szervezetek száma	Szabályszerűen teljesítő szervezetek		Ellenőrzött szervezetek száma	Szabályszerűen teljesítő szervezetek	
		száma	aránya		száma	aránya
Kapott támogatás elkülönített könyvviteli nyilvántartása	56	51	91,1 %	39	32	82,0 %
Támogatás felhasználásának elkülönített könyvviteli nyilvántartása	60	36	60,0 %	41	21	51,2 %
Beszámolási kötelezettség teljesítése - szakmait is beleértve, amennyiben előírták	60	54	90,0 %	41	40	97,6 %
Jogszabályi feltételek teljesülése (záradékolás, egyéb - támogatói okirat előírásai alapján)	60	41	68,3 %	41	29	70,7 %
Támogatás típusa	5.) Államháztartási forrásból kapott támogatásból továbbadott támogatás					
Ellenőrzött előírás	Ellenőrzött szervezetek száma			Szabályszerűen teljesítő szervezetek		
	száma	aránya	száma	aránya	száma	aránya
Kapott támogatás elkülönített könyvviteli nyilvántartása	7		7		7	100,0 %
Támogatás felhasználásának elkülönített könyvviteli nyilvántartása	7		6		6	85,7 %
A számviteli beszámolóban és közhasznúsági mellékletben történő bemutatás	7		5		5	71,4 %
Támogatás szabályszerű továbbadása	7		6		6	85,7 %

* két szervezetnek a látvány-csapatsport támogatás és kiegészítő sportfejlesztési támogatás vonatkozásában a 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet szerinti (záró)elszámolás benyújtási kötelezettsége az ellenőrzött időszakban nem volt.

Forrás: Ellenőrzés_{1,3}, ÁSZ saját szerkesztés

Az ÁSZ ellenőrzési tapasztalatai alapján a támogatások kezelésével kapcsolatban megállapítható, hogy összességében a legtöbb hiányosságot az elkülönített könyvviteli nyilvántartások vezetésével kapcsolatban tárta fel az ÁSZ.

Az ellenőrzött szervezetek támogatás elszámolási gyakorlatában a záradékolásokkal kapcsolatos hiányosságok fordultak elő második leggyakrabban, mint a záradékolás hiánya és a szabálytalanul záradékolt bizonylatok.

2.1.1. Támogatások elkülönített könyvviteli nyilvántartása

Kapott támogatások elkülönített nyilvántartása

A kapott támogatások elkülönített könyvviteli nyilvántartásának szabályszerűségét a Civil tv. előírásai alapján ellenőrizte az ÁSZ. Az Ellenőrzés₁₋₃ a Civil tv.-ben rögzítettek szerint az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások elkülönített kimutatásának ellenőrzésére terjedt ki, a sportegyesületek és sportszövetségek esetében támogatási források szerinti megbontásban:

- az államháztartási forrásból kapott központi költségvetési támogatásokra (központi költségvetési támogatás, látvány-csapatsport támogatás, továbbadott támogatás),
- a helyi önkormányzati támogatásokra, valamint
- a más civil szervezettől kapott támogatásokra (Ellenőrzés₁₋₃: országos sportági szakszövetségtől kapott támogatás).

A 23. sz. táblázat azt mutatja be, hogy az ellenőrzött szervezetek gyakorlatában hogyan valósult meg a támogatások elkülönített nyilvántartásának vezetése az ellenőrzött kapott támogatási típusok száma szerint.

23. sz. táblázat

Kapott támogatások elkülönített nyilvántartása támogatási források szerint (Ellenőrzés ₁₋₃)	Szabályszerű elkülönítés minden támogatási forrásnál	Nem szabályszerű az elkülönítés - támogatási forrás száma szerint		Az elkülönítés egyik támogatási forrás tekintetében sem volt megfelelő
		1	2	
Ellenőrzött szervezetek száma*:	91	6	0	21

*összesen 118 támogatásban részesült, civil szervezeti formában működő sportszervezetnél ellenőrizte az ÁSZ a jogszabályi előírásokat a kapott támogatások elkülönített vezetésének ellenőrzése során, melyek ellenőrzése 8 sportvállalkozás esetében nem volt releváns.

Forrás: Ellenőrzés₁₋₃, ÁSZ saját szerkesztés

Kapott támogatások felhasználásának elkülönített nyilvántartása

A kapott támogatások felhasználása elkülönített könyvviteli nyilvántartásának szabályszerűségét a Számv. tv. és a Civil tv. előírásai alapján ellenőrizte az ÁSZ. Az Ellenőrzés₁₋₃ a Számv. tv.-ben és a Civil tv.-ben rögzítettek szerint azt vizsgálta, hogy az ellenőrzött szervezet rendelkezett-e a támogatás felhasználásának elkülönített nyilvántartásával a támogatási források szerinti megbontásban:

- központi költségvetési támogatás,
- látvány-csapatsport támogatás,
- a helyi önkormányzati támogatás,
- országos sportági szakszövetségtől kapott támogatás,
- továbbadott (más civil szervezettől kapott) támogatás.

A 24. sz. táblázat azt mutatja be, hogy az ellenőrzött szervezetek gyakorlatában hogyan valósult meg a támogatások felhasználása elkülönített nyilvántartásának vezetése az ellenőrzött támogatási típusok szerint.

24. sz. táblázat

Kapott támogatások felhasználásának elkülönített nyilvántartása támogatási források szerint (Ellenőrzés _{1,3})	Szabályszerű elkülönítés minden támogatási forrásnál	Nem szabályszerű az elkülönítés - támogatási forrás száma szerint				Az elkülönítés egyik támogatási forrás tekintetében sem volt megfelelő
		1	2	3	4	
Ellenőrzött szervezetek száma*:	48	8	11	2	1	56

* 126 támogatásban részesült sportszervezetet ellenőrzött az ÁSZ a z Ellenőrzés_{1,3} keretében.

Forrás: Ellenőrzés_{1,3}, ÁSZ saját szerkesztés



A támogatások és felhasználásuk elkülönített nyilvántartásának vezetésére vonatkozó szabályokat általánosan a Számv.tv., Civil tv. és Eszkr. korábban áttekintett (1.3. pont, illetve a III. sz. melléklet 31. sz. táblázata) rendelkezései határozzák meg.

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

Több ellenőrzött szervezet nem alakította ki az elkülönítés feltételeit a könyvvezetésében és nem vezetett olyan elkülönített számviteli nyilvántartást, amelynek alapján támogatásként megállapítható és ellenőrizhető a kapott támogatás felhasználása, megsértve a Számv. tv. és Civil tv. előírásait. Ezen esetek egy részében az Ellenőrzés_{1,3} olyan gyakorlatot azonosított, amikor az ellenőrzött szervezet külön (táblázatkezelő) programban vezetett elkülönített nyilvántartást, amelyek többsége azonban nem volt megfelelő a beszámoló alátámasztására, mivel azokat nem a főkönyvi könyveléssel egyidejűleg vezette az ellenőrzött szervezet, az abban szereplő információkat a főkönyvvel nem vagy nem megfelelő időben egyeztette.



A kapott támogatások és a támogatások felhasználása elkülönített nyilvántartásának vezetése a jogszabályi előírások betartásán felül a támogatások elszámolásához is alapvető fontosságú.

Javasolt az elkülönítést olyan (a könyveléssel integrált) rendszerben megvalósítani, amely a gazdasági esemény, bizonylat rögzítésével egyidejűleg az elkülönítésre is lehetőséget biztosít.

Jó gyakorlatként azonosította az ÁSZ az elkülönítendő tételekre a külön főkönyvi számlaszámok vagy a főkönyvi számlaszámok alábontásának használatát, vagy munkaszámok, jogcímek, illetve költséghelyek alkalmazását a könyvviteli rendszerben történő rögzítéskor.

Továbbá célszerű a könyvviteli szolgáltatást végző személy figyelmét felhívni az elkülönített nyilvántartások vezetésére, akár szerződéses keretek között is.



KIEMELT ESETEK

Több esetben **kettős elszámolást** tárt fel az ÁSZ, amelyek részben visszavezethetők a nem vagy nem megfelelően vezetett elkülönített nyilvántartásokra. Az ellenőrzött szervezetek egyidejűleg több igénybe vett támogatás elszámolását (a látvány-csapatsport- és a központi- vagy az önkormányzati támogatás felhasználásának igazolása céljából) ugyanazzal a bizonylattal, azonos költségtétellel és összeggel igazolták. Ezekben az esetekben az ÁSZ a törvényi kötelezettségének eleget téve az illetékes hatósághoz fordult a költségvetésnek vagyoni hátrány okozása gyanújával.

Ezek az esetek is visszaigazolják, hogy **szükséges** lehet egy olyan, **a sport támogatási rendszerének egészére kiterjedő, egységes támogatáskezelő rendszer**, ami a különböző alrendszerekből és költségvetési forrásokból származó sportcélú támogatásokat és a támogatások felhasználásának elszámolását egyidejűleg, zárt rendszerben kezelné, illetve lehetővé tenné a kettős finanszírozás kiszűrését.

Az ÁSZ ellenőrzések tapasztalatai alapján javasolt egy olyan átfogó egységes informatikai rendszer kialakítása, amely alkalmas minden államháztartási forrásból származó (közvetlen és közvetetten központi költségvetési, önkormányzati, valamint ezekből a forrásokból származó, továbbadott) sportcélú támogatás nyomon követésére, beleértve az elszámolásra benyújtott számlák kezelését is, biztosítva a kettős elszámolások azonosítását és megelőzését a számlák rendszerbe történő feltöltésekor.

2.1.2. Záradékolás

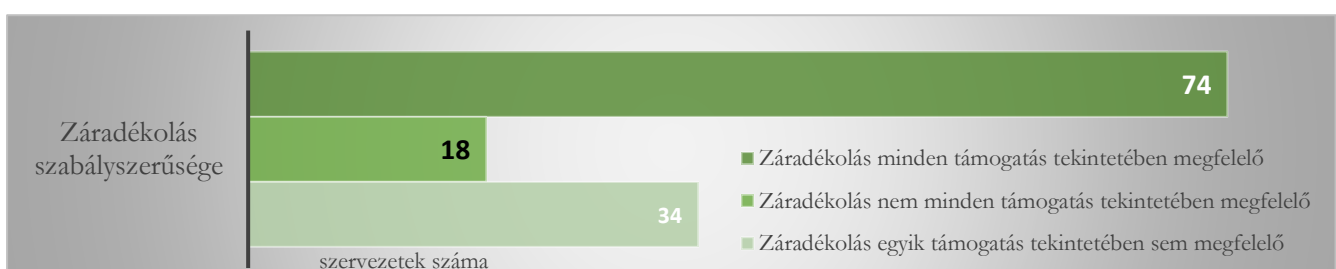
A záradékolás szabályszerűségét az Ávr.⁴⁶, a Számv. tv., a Civil tv., a 107/ 2011. (VI.30.) Korm. rendelet és a támogatási szerződés, támogatói okiratok, illetve az SFP-ok előírásai alapján ellenőrizte az ÁSZ. Az Ellenőrzés¹⁻³ a jogszabályokban rögzítettek szerint azt vizsgálta, hogy az ellenőrzött szervezet záradékolta-e a támogatás felhasználásának igazolására benyújtott számviteli bizonylatokat, a záradékolt és az elszámolt összeg egyezőségét, valamint a záradékolt, illetve elszámolt összeg egyezőségét az elkülönített könyvviteli nyilvántartásokban szereplő összeggel a támogatási forrásonként.

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

74 ellenőrzött szervezetnél – az ellenőrzöttek 58,7 %-ánál – a záradékolás szabályszerű volt az elszámolt támogatás típusok esetében: a bizonylatokon minden esetben szerepelt záradék, annak összege megfelelő volt és megfeleltethető volt az elszámolt összeggel.

A 10. sz. diagram ábrázolja a szervezetek záradékolásának szabályszerűségét, szervezetenként, minden elszámolt támogatás típusra összesítve.

10. sz. diagram



Forrás: Ellenőrzés¹⁻³, ÁSZ saját szerkesztés



KIEMELT ESETEK

⊕ Záradékolás hiánya

Az ellenőrzött szervezetek a támogatás felhasználásának számviteli bizonylatain több esetben nem szerepeltettek záradékolást, így az nem volt megállapítható, hogy milyen támogatás terhére és mekkora összegben került elszámolásra.

Az elmaradt vagy tévesen záradékolt bizonylatok, illetve az elkülönített könyvviteli nyilvántartással való egyezőség hiánya is vezethet a bizonylatok egyidejűleg több támogatás igazolására történő felhasználáshoz, az előző alpontnál bemutatott **kettős elszámoláshoz**.

⊕ A záradékolt összeg nem egyezett meg a támogatás felhasználás elszámolásában szereplő összeggel

Az Ellenőrzés₁₋₃ keretében a támogatás felhasználás elszámolásában szereplő elszámolt összeg és a záradékolt összeg összevetése során az ÁSZ megállapította, hogy azok összege eltér egymástól, előfordult alacsonyabb és magasabb összeg záradékolása is. Mindkét eltérés esetében az ellenőrzött szervezet tévesen jelezte, hogy a számviteli bizonylaton szereplő összegből mennyit számolt el a szerződésszámmal hivatkozott támogatási szerződés terhére.

⊕ Az elszámolt, illetve záradékolt összeg nem szerepelt a támogatás felhasználását igazoló költségek között az elkülönített könyvviteli nyilvántartásban vagy nem egyezett meg az azokban szereplő összeggel

Az ellenőrzött szervezetek gyakorlatában előfordultak olyan esetek, amikor a számviteli bizonylaton elszámolt, illetve záradékolt összeg a támogatási szerződésben foglaltak ellenére nem szerepelt az elkülönített könyvviteli nyilvántartásban, a főkönyvi könyvelésben nem lett hozzárendelve a támogatás felhasználásának költségeit tartalmazó főkönyvi számlaszámhoz, azok az általános működési költségek között szerepeltek.

Az egyik ellenőrzött szervezetnél a kapott támogatás felhasználását igazoló számviteli bizonylatán záradékolt összeg nem egyezett meg a támogatás felhasználásának elkülönített számviteli nyilvántartásában szereplő összeggel. ***Ez alapján az egyes támogatások felhasználásáról készített elszámolások könyvviteli nyilvántartással, az abban szereplő támogatásonkénti elkülönített főkönyvi adatokkal nem voltak alátámasztottak.***

2.1.3. Elszámolással kapcsolatban feltárt hiányosságok



KIEMELT ESETEK

⊕ Számviteli bizonylattal alá nem támasztott összeggel történt elszámolás

Az ellenőrzött önkormányzati támogatás felhasználásának elszámolásában szerepelt egy olyan tétel, amely az ellenőrzött szervezet könyvelésében nem került nyilvántartásba vételre, könyvelésre, kifizetésre. Ezzel a

támogatási szerződésben foglaltak ellenére a támogatott szervezet pénzügyileg nem teljesített, számviteli bizonylattal alá nem támasztott összeggel számolt el az önkormányzat felé.

⊕ **Jogosulatlanul – nem a támogatás kedvezményezettjének nevére kiállított bizonylatok alapján – elszámolt költségek**

14. sz. ábra

Az ellenőrzött szervezet az önkormányzattól kapott támogatás felhasználását olyan számviteli bizonylatokkal támasztotta alá, amelyek nem a támogatott szervezet nevére és címére lettek kiállítva, nem annak tevékenységével kapcsolatban merültek fel. Az elszámolásban egyéb gazdasági társaságok nevére és címére



Forrás: Ellenőrzés_{1,2}, ÁSZ saját szerkesztés

kiállított számviteli bizonylatok szerepeltek, amelyek az egyéb gazdasági társaságok tevékenységével kapcsolatos ráfordításokat tartalmazták. A támogatott szervezet és az önkormányzat között létrejött támogatási szerződésekben foglaltak alapján a támogatás kedvezményezettje az ellenőrzött szervezet volt, a támogatás felhasználása e szervezet költségeinek, ráfordításainak ellentételezésére vonatkozott. Az egyéb gazdasági társaságok nevére kiállított számviteli bizonylatok alapján jogosulatlanul számolt el költségeket az önkormányzati támogatások terhére az ellenőrzött szervezet a 2021-2022. években (a 14. sz. ábra mutatja be).

2.1.4. Továbbadott támogatás

A költségvetési forrásból származó közpénzt támogatásként továbbadó sportszövetségeknek és sportszervezeteknek az elszámoltatás kialakításában és gyakorlatában kiemelt figyelemmel kell lennie a támogatások kezelésének jogszabályi kötelezettségeire, az elszámoltathatóság, átláthatóság és a közpénzekkel való felelős gazdálkodás alapvető elvárásainak teljesülésére.

Az alábbiakban egy olyan szabálytalanságot mutat be az elemzés, amelyet az országos sportági szakszövetség által továbbadott támogatások ellenőrzése során tárt fel az ÁSZ.



⊕ **A sportszövetség arra nem jogosult szervezetnek adta tovább a támogatást**

Az ellenőrzött sportszövetség olyan sportvállalkozás részére adott tovább költségvetési támogatást, amely a Sport tv. 57. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak alapján nem volt arra jogosult.

A 474/2016. (XII. 27.) Korm. rendelet⁴⁷-ben foglaltak szerint a végső kedvezményezettnek a támogató részére a támogatási szerződés előkészítése érdekében be kell nyújtania a nyilatkozatát arról, hogy a nemzeti sportinformációs rendszer részére történő adatszolgáltatási kötelezettségének a jogszabályban foglaltaknak

megfelelően eleget tesz. A támogatott sportvállalkozás a sportszövetség felé tett téves nyilatkozata alapján az adatszolgáltatási kötelezettségét nem teljesítette, tekintettel arra, hogy nyilatkozata alapján nem tartozott a 166/2004. (V. 21.) Korm. rendelet⁴⁸ hatálya alá, azaz nem minősült sportszervezetnek.

A Sport tv. 15. § (1) bekezdése alapján sportszervezetek a sportegyesületek, a sportvállalkozások, a sportiskolák, valamint az utánpótlásnevelés fejlesztését végző alapítványok. A Sport tv. 57. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak alapján nem kaphat állami sportcélú támogatást a sportszervezet, a sportszövetség, a sportköztestület, valamint a helyi önkormányzat, ha nem tesz eleget a nemzeti sportinformációs rendszer részére való adatszolgáltatási kötelezettségének.

2.2. Támogatói okirat, támogatási szerződés, SFP támogatási igazolás és támogatói határozat



Az Áht. 53. § rendelkezése alapján a kedvezményezett beszámolási kötelezettség terheli a költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. Továbbá a Sport tv. rögzíti, hogy a sportcélú közfeladatok ellátására nyújtott pénzügyi támogatásokat szerződés alapján nyújtja a támogató.

Támogatói okiratok, illetve szerződések minimálisan tartalmazzák a támogató (és lebonyolító) felek adatait, a támogatás körülményeit, a pályázat vagy a program leírását, az okirat tárgyát, a támogatás összegét, a finanszírozás folyósítását, ütemezését, a felhasználásának szabályait, a támogatott tevékenység időtartamát és a felhasználás határidejét, a beszámolási és elszámolási kötelezettséget, valamint a támogatás felhasználás ellenőrzésére vonatkozó információkat, a támogatás visszafizetésére vonatkozó előírásokat, a támogatási jogviszony és a szerződés módosításának feltételeit. Összefoglalóan azokat a kritériumokat kell tartalmaznia, amely alapján a beszámolási kötelezettség és az elszámolás teljesíthető.

A látvány-csapatsport támogatás esetén a támogatásról határozatot állít ki az országos sportági szakszövetség, ill. a sportpolitikáért felelős miniszter, a támogatás igénybevételére jogosult szervezet kérelme alapján döntenek a támogatás feltételét képező SFP jóváhagyásáról. A döntést követően kérelem alapján kiállítják az adókedvezmények igénybevételére jogosító támogatási igazolást, amely tartalmazza a támogatást nyújtó adózó megnevezését, székhelyét, adószámát, köztartozásmentességének igazolását, a kedvezményre jogosító támogatás (juttatás) összegét, valamint jogcímenként a támogatott szervezet önálló fizetési számlájának számát. A SFP jóváhagyására vonatkozó határozat tartalmazza a támogatás tárgyát, az összegét, a jogcímeit, a felhasználásának szabályait, a támogatott tevékenység időtartamát és felhasználás határidejét. A támogatás a finanszírozás formájának függvényében vagy közvetlenül a támogatott szervezet részére, vagy pedig a jóváhagyást végző szervezet elkülönített számlájára kerül megfizetésre. A beszámolási és elszámolási kötelezettséget, a támogatás felhasználás ellenőrzésére vonatkozó információkat, a támogatás visszafizetésére vonatkozó előírásokat, az SFP módosításának és meghosszabbításának feltételeit a hatályos jogszabályok és a jóváhagyó szervezet szabályzatai határozzák meg.

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

Az ellenőrzések keretében vizsgált dokumentumok alapján a SFP-ok módosítása, illetve meghosszabbítása jellemző gyakorlat volt a látvány-csapatsport támogatást igénybe vevő ellenőrzött szervezetek körében. A módosítási kérelmekben előforduló indoklásként leggyakrabban a támogatási jogcímek belső szerkezeti változtatását, valamint a támogatási összeg változását jelölték meg a szervezetek, a meghosszabbításra vonatkozó kérelmek indoklásaként a felhasználás időtartamának és az elszámolási kötelezettség teljesítésének határidejére vonatkozó módosítás fordult elő legtöbbször.

A támogatások ellenőrzése során több olyan eset azonosított az ÁSZ, amikor az ellenőrzött szervezet hitelt érdemlően nem tudta igazolni, hogy a támogatásból még fel nem használt összeg a szervezet rendelkezésére áll, melynek igazolása minden módosítás alapfeltétele. Az Ellenőrzés_{1,2} feltárt olyan eseteket, amelyeknél a még rendelkezésre álló támogatási összeget valótlan tartalmú dokumentummal igazolták az ellenőrzött szervezetek.

Amennyiben a fel nem használt támogatás rendelkezésre állását egy szervezet nem tudja bizonyítani, úgy felmerül a nem cél szerinti felhasználás gyanúja.



A látvány-csapatsport támogatásban részesült szervezetek részére a 107/2011. (VI.30.) Korm. rendelet előírja a támogatás támogatási jogcímenként külön-külön önálló pénzforgalmi számlán való nyilvántartását és kezelését. A módosítási, illetve hosszabbítási kérelmek benyújtásakor a rendelkezésre álló, még fel nem használt támogatási összeget jogcímek szerinti bontásban kell igazolni.



Támogatási szerződés, illetve támogatói okirat hiánya

- ⊕ Az ÁSZ az Ellenőrzés₁ során feltárt egy olyan esetet, amikor az ellenőrzött szervezet a helyi önkormányzattól kapott támogatással kapcsolatban nem rendelkezett írásos dokumentummal (támogatási szerződéssel, okirattal, helyi önkormányzati határozattal), ezért az önkormányzattól kapott támogatás célja, a felhasználásával kapcsolatos előírások, az elszámolás kritériumai nem kerültek meghatározásra. Ugyanakkor a támogatást nyújtó önkormányzat nem kérte a támogatás elszámolását az ellenőrzött szervezettől az adott támogatás tekintetében. Az ellenőrzött szervezet ezzel összhangban nem készített elszámolási dokumentumot a helyi önkormányzattól kapott támogatásokról, a támogatások felhasználásáról a 2022. évben, valamint azt követően nem számolt el a támogató felé.



Fontos kritérium a támogatásoknál, hogy azokat szerződésbe, illetve okiratba foglalják mind a támogató, mind a kedvezményezett szervezet számára, mivel annak hiányában sem a támogatás kihelyezése, sem a beszámolási kötelezettség nem teljesíthető szabályszerűen a jogszabályi előírások értelmében.

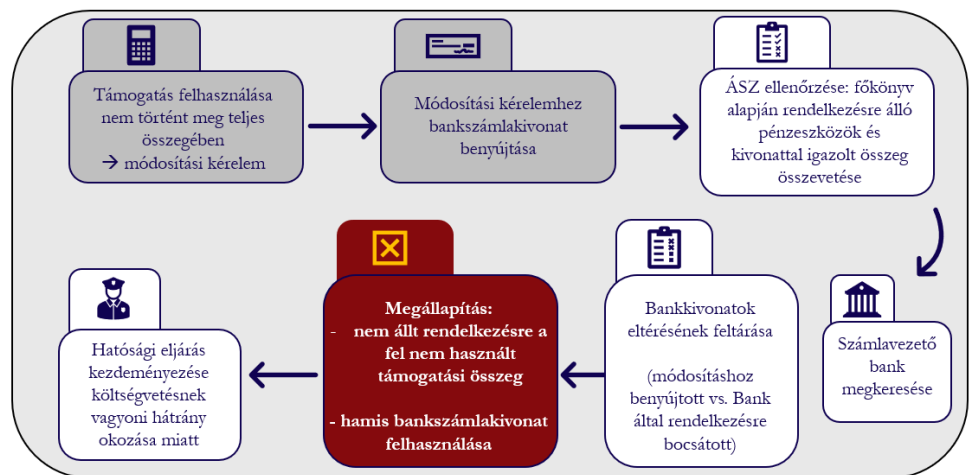
Módosítási, illetve meghosszabbítási kérelmekkel összefüggésben a rendelkezésre álló támogatási összeg igazolásának hiányosságai

- ⊕ Az Ellenőrzés_{1,2} két ellenőrzött szervezet esetében tárta fel, hogy a SFP hosszabbítási kérelemhez a fel nem használt látvány-csapatsport támogatások rendelkezésre állását igazoló – hamisított bankszámlakivonat – nyújtott be a támogató felé. Ezekben az esetekben felmerült a jóváhagyott

céltól való eltérő felhasználás gyanúja, illetve a költségvetés számára vagyoni hátrány okozása. Az ÁSZ mindkét esetben a törvényi kötelezettségének eleget téve az illetékes hatósághoz fordult.

1. eset: Az ellenőrzött szervezet SFP meghosszabbítását kérte a sportszövetségnél, mivel a támogatás összege az adott évadban nem került felhasználásra teljes összegében. A 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendeletben foglaltak ellenére két támogatási jogcím tekintetében nem tudta igazolni a fel nem használt összeg rendelkezésre állását az ellenőrzött szervezet, mivel az igazolásként megküldött bankszámlakivonatok egyenlege nem érte el a hosszabbítási kérelemben meghosszabbítani kérelmezett, még fel nem használt támogatási összeget. Az „Utánpótlás-nevelési feladatok ellátása” jogcímen rendelkezésre álló fedezet igazolása céljából benyújtotta a jogcímhez rendelt bankszámlakivonatot. Az ellenőrzött szervezet által az ÁSZ rendelkezésére bocsátott bankszámlakivonat egyenlege és a könyvelési adatok eltérést mutattak, ezért az ÁSZ ellenőrzést támogató szervezatként megkereste a számlavezető bankot. Az ellenőrzött szervezet által az ÁSZ részére megküldött – valamint a benyújtott hosszabbítási kérelem mellékletét képező – bankszámlakivonat olyan jóváírt összeget tartalmazott, amelyet a számlavezető bank által megküldött, azonos sorszámú bankszámlakivonat nem tartalmazott. Az ellenőrzött szervezet a SFP meghosszabbítási kérelméhez a fel nem használt támogatási összegek rendelkezésre állásának igazolásához valótlan tartalmú dokumentumokat nyújtott be a sportszövetség, mint támogató felé. A valótlan tartalmú bankszámlakivonattal az

„Utánpótlás-nevelési feladatok ellátása” jogcímen fel nem használt támogatás rendelkezésre állását igazolta, azonban a pénzforgalmi számlán szereplő pénzösszegek valójában nem álltak rendelkezésre az ellenőrzött szervezet bankszámláján. Az esetet a 15. sz. ábra szemlélteti.



Forrás: Ellenőrzés, ÁSZ saját szerkesztés

2. eset: Az ellenőrzött szervezet a látvány-csapatsport támogatás összegét nem használta fel teljes összegben határidőben, emiatt két SFP jogcímen kapott támogatás hosszabbítását kérte a sportszövetségnél. A fel nem használt látvány-csapatsport támogatások felhasználásának meghosszabbításához az ellenőrzött szervezet a benyújtott hosszabbítási kérelmek mellékleteként köteles volt benyújtani és ezáltal igazolni a sportszövetség, mint támogató felé a fel nem használt támogatás összegének rendelkezésre állását a jogcímekhez kapcsolódó bankszámlakivonatok csatolásával. A SFP meghosszabbításának kérelméhez a fel nem használt összegek bankszámlán való rendelkezésre állásának igazolására az ellenőrzött szervezet valótlan tartalmú dokumentumokat (bankszámlakivonatokat) nyújtott be a sportszövetség felé. A valótlan tartalmú bankszámlakivonatokon szereplő pénzösszegek az ellenőrzött szervezet bankszámláján valójában nem álltak rendelkezésre. Annak ellenére, hogy a támogatás jóváhagyott cél szerinti felhasználására nem került sor, a fel nem használt támogatási összeggel az ellenőrzött szervezet nem rendelkezett. Ez alapján felmerült a költségvetésből származó pénzeszközöknek a jóváhagyott céltól eltérő felhasználása, amellyel a költségvetésnek vagyoni hátránya keletkezett.

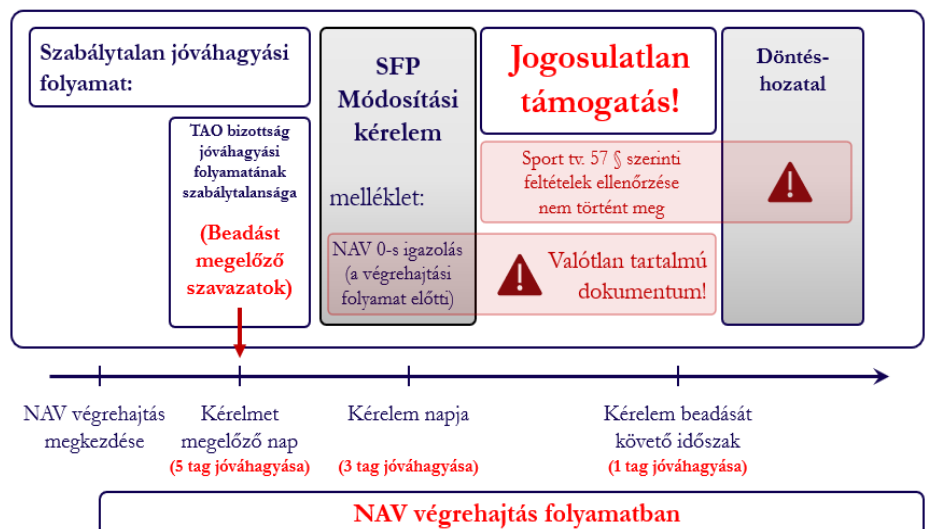
⊕ Az ellenőrzött sportszövetség közigazgatási hatósági hatáskörének gyakorlásával összefüggésben az Ellenőrzés₂ több SFP módosítási kérelemhez kapcsolódóan is szabálytalanságot tárt fel.

1. eset: A sportszövetséghez „Tárgyi eszköz beruházás, felújítás (előfinanszírozott ingatlan)” jogcímen módosítási kérelmet nyújtott be egy sportvállalkozás. Az ellenőrzött sportszövetség TAO bizottsága az eljáráshoz igazságügyi szakértőt vont be, melynek szakvéleménye azt tartalmazta, hogy a módosítási kérelem tárgyát képező beruházás kapcsán komplett kivitelezési dokumentáció készítése szükséges. A kért dokumentáció azonban sem a szakvélemény készítésének időszakában, sem a döntés meghozatalának idején nem állt rendelkezésre, a módosítási kérelem anélkül került jóváhagyásra. Továbbá a módosítási kérelemhez benyújtásra került a beruházás kivitelezésére kötött szerződés is, amelyet a kérelmező sportvállalkozás olyan gazdasági társasággal kötött, amely nem szerepelt ajánlattevőként a kérelmező szervezet által bekért a beruházás kivitelezésére árajánlatot készítő szervezetek között.

2. eset: (a 16. sz. ábra szemlélteti): A sportvállalkozás „Tárgyi eszköz beruházás, felújítás (előfinanszírozott ingatlan)” jogcímet érintően, a támogatás mértékének növelésére módosítási kérelmet nyújtott be a sportszövetség felé, amely a támogatási összeg növelésével is járt. A módosítási kérelem elbírálásának folyamata nem volt szabályszerű, a jóváhagyó támogatói határozat az elnök aláírásával a módosítási kérelem beadásának napján kelt. Az adott ügyben az ellenőrzött sportszövetség TAO Bizottsága döntött, az elektronikus szavazás szavazólapjainak megküldésére nyitva álló időszak első napja a kérelem EKR rendszeren keresztül történt beadását megelőző nap volt. A TAO Bizottság kilenc tagjából öt személy a módosítási kérelem benyújtását megelőzően, három tag a módosítási kérelem benyújtásának napján, míg egy tag a módosítási kérelem benyújtását követően adta le a szavazatát. Ugyanezen módosítási kérelemmel kapcsolatosan feltárt további szabálytalanság: a sportvállalkozás valótlan tartalmú nyilatkozatot nyújtott be köztartozásmentességéről a

16. sz. ábra

kérelem mellékleteként. A kérelem benyújtása és elbírálásának időszakában a kérelmező szervezettel szemben NAV általi végrehajtás volt folyamatban. A sportvállalkozás ügyvezetője a végrehajtási eljárást megelőző időszakra vonatkozó köztartozásmentességi igazolást csatolt a módosítási kérelemhez. A jóváhagyási folyamat során a sportszövetség a 107/2011.



Forrás: Ellenőrzés₂, ÁSZ saját szerkesztés

(VI.30.) Korm. rendelet és Sport tv. előírásai ellenére a köztartozásmentességet nem vizsgálta.

A hatósági jogkörben eljáró sportszövetség által történt elbírálás és döntéshozatal körülményei során feltárt szabálytalanságok nyomán felmerült bűncselekmények gyanúja miatt az ÁSZ törvényi kötelezettségének eleget téve az illetékes hatósághoz fordult.

A rendelkezésre álló, még fel nem használt támogatási összeg nem szabályszerű igazolása

- ⊕ A fel nem használt támogatási összeg igazolásával összefüggésben az Ellenőrzés₂ során feltárt az ÁSZ olyan eseteket, amikor a támogatási jogcímhez rendelt pénzforgalmi számlára a módosítási kérelem benyújtását megelőzően közvetlenül került folyósításra a rendelkezésre állás igazolásához szükséges pénzösszeg a szervezet másik bankszámlájáról, illetve más esetben egy harmadik fél által történt átutalással. Az így rendelkezésre álló összeget igazolás céljából bemutatták a támogató felé, ezt követően az összeg visszautalásra került a forrás számlára.

A támogatások felhasználásának, illetve az elszámolási határidő meghosszabbítására vonatkozó kérelmek magukban hordozzák annak kockázatát, hogy a folyamatban lévő támogatási programok elszámolása elhúzódik a támogatott szervezetnél.

A támogatások elszámolásának időbeli eltolódása, illetve több évadra nyújtott támogatás párhuzamossága magával vonhatja a támogató szándékától eltérő – jóval hosszabb időtartamú – költségvetési forrás kihelyezést, a hozzárendelt közfeladatellátási cél tervezettől eltérő, határidőn túli megvalósulását, ezáltal hatással lehet a finanszírozási rendszer egészére is.

2.3. Támogatás cél szerinti felhasználása

A támogatások célja, hogy az állam anyagi segítséget nyújtson az általa prioritásként kezelt társadalmi és gazdasági célok megvalósításához, így pl. működésre, különböző beruházásokhoz, fejlesztésekhez, gazdasági tevékenységek ösztönzéséhez. Ezek olyan célhoz kötött juttatások, amelyek kizárólag arra a támogatási célra használhatóak fel, amelyre a támogató azokat rendelkezésre bocsátotta, amely megvalósítását, a támogatási szerződés, okirat vagy jogszabály kikötötte. A cél megvalósulásának ellenőrizhetősége érdekében a kedvezményezett minden esetben beszámolási és elszámolási kötelezettséggel tartozik a támogató felé. Amennyiben a támogatott szervezet nem teljesíti a meghatározott célokat, úgy a támogatási összeg – jogszabályban meghatározott feltételekkel, akár kamatfizetési kötelezettséggel – visszakövetelhető.

Az Ellenőrzés₁₋₃ azonosított olyan eseteket, ahol a cél szerinti felhasználás nem volt biztosított az ellenőrzött szervezet részéről, illetve felveti a gyanúját a nem cél szerinti felhasználásnak.

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

Az ellenőrzött szervezeteknél az Ellenőrzés₁₋₃ során több esetben állapított meg az ÁSZ a támogatás céljától eltérő felhasználást.



KIEMELT ESETEK

- ⊕ **Kölcsön nyújtása kapott támogatásból**

Az ellenőrzött szervezet tagi kölcsönt nyújtott a többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságnak. A 2022. évi beszámolójában kimutatott árbevétel lényegesen alacsonyabb összegű volt, mint a nyújtott kölcsön összege. Az árbevételeken kívül kizárólag államháztartási forrásból származó (központi költségvetési, látvány-

csapatsport és önkormányzati támogatás) bevétele volt, vállalkozásból származó bevétele, a kapott támogatáshoz kapcsolódó kötelezettségén felül fennálló hitele a főkönyvi adatok alapján nem volt. Ez alapján az ellenőrzött szervezet a gazdasági társasága részére a 2022. évben átutalt tagi kölcsön – árbevétel meghaladó – összegét kizárólag a kapott támogatásból tudta fedezni, azaz a 2022. évben a kapott támogatásból kölcsönként adott összeget nem a cél szerint használta fel (17. sz. ábra).



Forrás: Ellenőrzés, ÁSZ saját szerkesztés

⊕ A látvány-csapatsport támogatásból beszerzett eszköz fizikai fellelhetősége

1. eset: Az ellenőrzött szervezetnél a látvány-csapatsport támogatásból beszerzett tárgyi eszközt (kisbusz) az ellenőrzött nem tudta bemutatni a helyszíni szemrevételezés során. Az ellenőrzött szervezet képviselőjének nyilatkozata szerint egy magánszemélynek adták kölcsön, melyről dokumentum nem készült. Az ellenőrzött szervezet vagyonát képező – azon belül a látvány-csapatsport támogatásból beszerzett – nagyrészt tárgyi eszköz a Ptk. rendelkezésének megfelelően kizárólag egyesületi célra volt használható. Így ebben az esetben felmerült, hogy az ellenőrzött szervezet a támogatásból beszerzett eszközt a támogatási céltól eltérő módon használta.

2. eset: Az ellenőrzött szervezet a támogatásból beszerzett gépjárművek üzemeltetésére szerződést kötött egy gazdasági társasággal, a szerződésben azonban nem jelölte meg azt a célt, amelyre a támogatást igényelte: az

18. sz. ábra



Forrás: Ellenőrzés, ÁSZ saját szerkesztés

ellenőrzött szervezet játékosainak a sportegyesület igénye szerinti szállítását. A szerződésben foglaltakkal ellentétben a gépjárművek fenntartási és üzemeltetési költségeit, valamint egy gépjárművezető bérét és járulékait nem a gépjárműveket ingyenesen használó gazdasági társaság fedezte, hanem azokat a teljes ellenőrzött időszak alatt az ellenőrzött szervezet fizette. Az ellenőrzött szervezet által megkötött szerződés sem a támogatás főcélkitűzését: az utánpótlás-

nevelési feladatok ellátását, sem egyéb egyesületi célokat nem szolgált. Az ellenőrzött szervezet a tulajdonában lévő látvány-csapatsport támogatásból beszerzett gépjárművek esetében azokat nem kizárólag a támogató által jóváhagyott támogatási célnak megfelelően használta fel. A jóváhagyott céltól eltérő felhasználása, és ezzel a költségvetésnek vagyoni hátrány okozása okán az ÁSZ a törvényi kötelezettségének eleget téve az illetékes hatósághoz fordult.

⊕ Pénzeszközök támogatási és egyesületi céltól eltérő felhasználása

Az ellenőrzött szervezet elnöke és ügyvezető elnöke a Ptk. 3:80. § d) pontja szerinti, az egyesületi vagyon kezelésével, a vagyon felhasználásával kapcsolatos feladatait az ellenőrzött időszak alatt a Ptk. 3:63. § (4) bekezdés előírása ellenére nem az egyesületi célok megvalósítása érdekében látta el. A sportegyesület vagyonával sajátjaként rendelkeztek, mivel a bankszámláról felvett készpénz – a gyanú alapján –

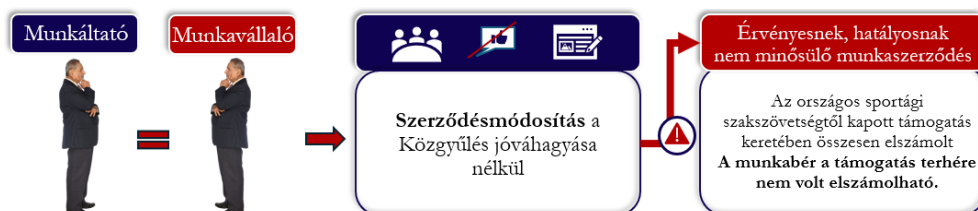
maradéktalanul nem került befizetésre az egyesület pénztárába, azt a kifizetések jellegéből adódóan valószínűsíthetően saját céljaira használták fel, továbbá olyan vásárlásokat hajtottak végre, amelyek nem az egyesületi célok megvalósítását szolgálták. A rájuk bízott egyesületi készpénz és bankszámlapénz jogtalan eltulajdonítása gyanújának okán az ÁSZ a törvényi kötelezettségének eleget téve az illetékes hatósághoz fordult.

⊕ Érvényesnek és hatályosnak nem minősülő munkaszerződés alapján elszámolt támogatás felhasználás

Az ellenőrzött szervezet ellenőrzött időszakban hivatalban lévő elnöke által saját maga vonatkozásában megkötött munkaszerződés módosításokat a sportegyesület alapszabályában foglaltak ellenére – *amely szerint a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik olyan szerződés megkötésének jóváhagyása, amelyet az egyesület saját tagjával, vezető tisztségviselőjével, a felügyelőbizottság tagjával, vagy ezek hozzátartozójával köt* – a Közgyűlés nem hagyta jóvá. Tekintettel arra, hogy a megkötött munkaszerződés módosításokat a Közgyűlés nem hagyta jóvá, a szerződések a Ptk. 6:119. §-a alapján nem voltak hatályosak. A sportszövetséggel kötött támogatói szerződésben foglaltak alapján – *miszerint a támogatás többek között a kedvezményezett szervezettel munkaviszonyban vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló szakemberek bérére, illetve megbízási díjára, valamint e kifizetések költségeire fordítható* – az ellenőrzött szervezet alapszabályába ütköző módon módosított munkaszerződés okán a támogatást céltól eltérően használta fel. Figyelemmel az előzőekben leírtakra, továbbá a Mt.⁴⁹ 42. § (1) bekezdésében és 45. § (1) bekezdésében, továbbá az 58. §-ban foglaltakra, az érvényesnek és hatályosnak nem minősülő munkaszerződés módosításokban rögzített munkavállalói személyi

19. sz. ábra

alapbér, az országos sportági szakszövetség által nyújtott támogatás keretében elszámolt a támogatás terhére nem volt elszámolható.



Forrás: Ellenőrzés, ÁSZ saját szerkesztés

A támogatások cél szerinti felhasználásának ellenőrzésével összefüggésben felmerültek olyan körülmények, amelyek arra utalnak, hogy egyes – több sportági szakosztályt működtető, ún. multisport – sportszervezetek számára támogatási célként ugyanaz került meghatározásra több szakosztály, illetve sportág vonatkozásában párhuzamosan. Ennek következtében olyan – párhuzamos – eszközbeszerzésekre kerülhet sor, amelyekre a tényleges feladatellátás érdekében nincs szükség, nem szolgálja az egyesületi célok megvalósítását.

A különböző támogatási források céljainak párhuzamossága is a **sportcélú támogatások egységes nyilvántartási rendszerének hiányára** hívja fel a figyelmet. Amennyiben egy integrált rendszer alkalmas lenne a különböző államháztartási forrásból származó támogatások egyidejű nyilvántartására, illetve különböző sportágak támogatásainak egyidejű kezelésére, úgy a meghatározott támogatási célok is nyomon követhetőek lennének a sportszervezetek különböző szakosztályaira, valamint a sportágakra egyidejűleg, az azonos támogatási céllal nyújtott források kihelyezése elkerülhető lehetne.

3. FÓKUSZTERÜLET: VAGYONGAZDÁLKODÁS SZABÁLYSZERŰSÉGE, SAJÁT ÉS VAGYONKEZELT VAGYON NYILVÁNTARTÁSA, BEMUTATÁSA A BESZÁMOLÓBAN

A vagyongazdálkodás területe kiemelten fontos a közpénzből közfeladatot ellátó szervezetek szempontjából, különösen, ha a szervezet állami támogatásból (eszköz)beszerzést, beruházást vagy felújítást hajt végre. Jogszabályokból levezethető alapkövetelmények a vagyongazdálkodás szempontjából: átláthatóság, költséghatékonyság, takarékoság, tulajdonosi/kezelői/hasznosítói gondosság. A felelős gazdálkodás keretében meg kell teremteni a vagyongazdálkodás folyamatának átláthatóságát és az elszámoltathatóságot biztosítani szükséges a vagyonmegóváshoz szükséges dokumentumok megőrzésével.

A sportszervezetek vagyona a szervezet alapszabályában meghatározott célok megvalósítását kell, hogy szolgálja. A vagyonnal való gazdálkodás során alapvető elvárás, a szervezeti célok elérése érdekében történő használata mellett annak megóvása is.

A Számv. tv előírásai szerint a gazdálkodó (Ellenőrzés₁₋₅: sportszövetségek és sportszervezetek) működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, a törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles készíteni. A beszámolóknak megbízható és valós összképet kell adnia a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközairól és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről. A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak a valódiság elvének megfelelően.

Az ellenőrzések fókuszában a támogatások szabályszerű felhasználása állt. Az ellenőrzött szervezetek által felhasznált támogatások jelentős részét tárgyi eszköz beszerzésre, illetve beruházásra, felújításra fordították, így a vagyongazdálkodás ellenőrzése is hangsúlyos volt az Ellenőrzés₁₋₃ során. A saját vagyonnal és a vagyonkezelésbe vett nemzeti vagyonnal történt szabályszerű gazdálkodást 2022. év tekintetében ellenőrizte az ÁSZ.



MIT ELLENŐRZÖTT AZ ÁSZ?



Eszközök és források 2022. december 31-i mérlegfordulónapra vonatkozó leltározását, mérleget alátámasztó nyilvántartásokat



Mennyiségi felvétellel történt leltározás meglétét, szabályszerűségét, selejtezés elszámolását, eszközök fizikai fellelhetőségét



Eszköznyilvántartás tekintetében a bekerülési érték meghatározását, bizonylati alátámasztását, üzembhelyezés dokumentálását, kapcsolódó értékcsökkenés elszámolásának szabályszerűségét



Vagyonkezelés szabályszerűségének ellenőrzése keretében a kezelt állami vagyon nyilvántartását és beszámolóban történt megfelelő bemutatását

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

Az Ellenőrzés_{1,2} megállapította, hogy 42 szervezet vagyongazdálkodása teljeskörűen szabályszerű volt, 58 szervezetnél fejlesztésre szorul az ellenőrzött terület. A vagyongazdálkodás szabályszerűségét a 25. sz. táblázatban felsorolt szempontok szerint ellenőrizte az ÁSZ.

25. sz. táblázat

Vagyongazdálkodás keretében ellenőrzött jogszabályi előírások	Ellenőrzés	Ellenőrzött szervezetek száma	Szabályszerű	Szabályszerű arány
Eszközök és források 2022. december 31-i mérlegfordulónapi leltár elvégzése, mérleget alátámasztó nyilvántartások megléte	Ellenőrzés _{1,2}	100	50	50,0 %
Mennyiségi felvétellel történő leltár lefolytatása	Ellenőrzés _{1,2}	99*	63	63,6 %
Az ellenőrzött eszközök beszerzésének elszámolása, üzembehelyezés, a bekerülési érték és az értékcsökkenés meghatározása	Ellenőrzés _{1,3}	125*	82	65,6 %
Vagyonkezelt vagyon nyilvántartása, kezelése	Ellenőrzés _{1,2}	7	4	57,1 %
Eszközök fizikai fellelhetősége	Ellenőrzés ₃	28	0	0,0 %
Minden felsorolt, – a vagyongazdálkodásra vonatkozó – ellenőrzött jogszabályi előírást szabályszerűen teljesített**	Ellenőrzés_{1,2}	100	42	42,0 %

*egy ellenőrzött szervezet nem rendelkezett mennyiségi leltárral leltározandó eszközállománnyal

**egy ellenőrzött szervezetnél egyidejűleg több ellenőrzött jogszabályi előírás is lehetett nem szabályszerű

Forrás: Ellenőrzés_{1,3}, ÁSZ saját szerkesztés**3.1. Mérleget alátámasztó nyilvántartások, leltár készítés**

A Számv. tv. 18. § értelmében az éves beszámolónak a vállalkozó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről és azok változásáról megbízható és valós képet kell mutatnia. Tartalmaznia kell minden eszközt, a saját tőkét, a céltartalékot és minden kötelezettséget (figyelembe véve az időbeli elhatárolások tételeit is).

Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással (mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel) ellenőrizni és – a törvényben szabályozott esetek kivételével – egyedenként értékelni kell a Számv. tv. 46. § (3) § bekezdés előírásának megfelelően. A Számv. tv. 69. § (1) bekezdése előírja a leltározási kötelezettséget, a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, **amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben.** A leltárkészítési és leltározási szabályzat kialakításakor szükséges a szervezet által alkalmazott gyakorlatot rögzíteni, mint pl. a leltárra vonatkozó előírásokat, a leltározásra vonatkozó általános szabályokat.

Az ellenőrzött által benyújtott dokumentumok értékelése alapján nem minden szervezet szabályozta és hajtotta végre megfelelően a leltározást és a leltárkészítést. Az ÁSZ ellenőrzési tapasztalatai alapján fontos kiemelni és megmagyarázni az alapvető számviteli fogalmakat a mérleget alátámasztó leltárakkal kapcsolatosan.

**Fogalommagyarázat**

A **leltár** egy adott időpontra – a mérleg fordulónapjára – összeállított vagyonkimutatás, amely a szervezet eszközeinek és forrásainak állományát mutatja be. A **leltározás** az a tevékenység, melynek során egy szervezet leltárba veszi az eszközeinek és forrásainak állományát. A leltár a leltározási tevékenység eredménye. A Számv. tv. 69. § (2) bekezdés szerint a leltározási kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti **egyeztetést** az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végezni. A fizikailag fellelhető eszközök vonatkozásában, amennyiben a folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet a szervezet, úgy az eszközök háromévenkénti **mennyiségi felvétellel** történő leltározására ad lehetőséget a jogszabály, ennek hiányában évenként szükséges azt elvégezni.

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

A vagyongazdálkodás fókuszterületének ellenőrzési eredményét a 25. sz. táblázat mutatja be, amely az mutatja, hogy az ellenőrzött szervezetek fele minden jogszabályi előírást betartva elvégezte a mérlegfordulónapra vonatkozó leltárkészítési kötelezettségét 2022. évben. A leltározás Ellenőrzés₁₋₂ keretében ellenőrzött szempontjait és eredményét a 26. sz. táblázat részletezi.

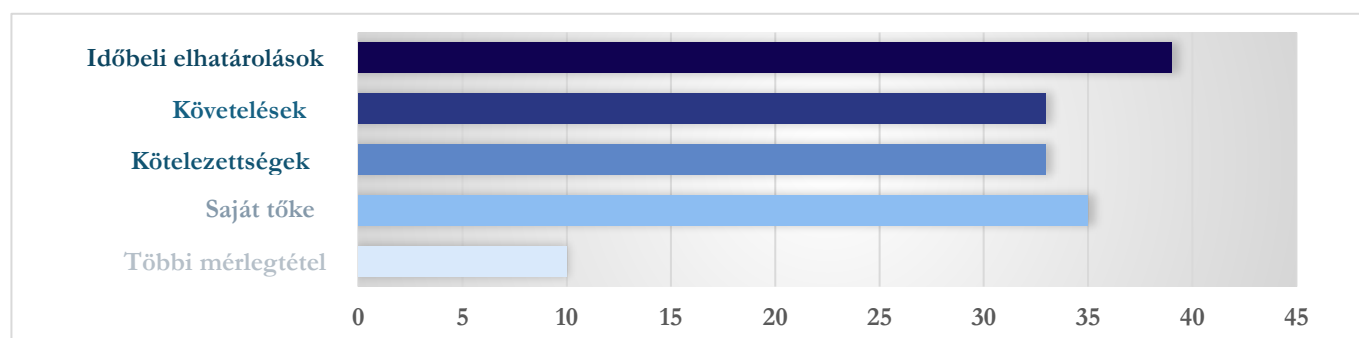
26. sz. táblázat

Leltározással kapcsolatosan feltárt hiányosságok	Ellenőrzés	Ellenőrzött szervezetek száma	Szabályszerű	Szabályszerű arány
A beszámoló mérleg tételeinek az alátámasztásához készült leltár	Ellenőrzés ₁₋₂	100	81	81,0 %
Teljeskörűen készített leltár	Ellenőrzés ₁₋₂	100	69	69,0 %
A leltár szabályszerűségének szempontjai:				
- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés teljeskörűen megtörtént	Ellenőrzés ₁₋₂	100	55	55,0 %
- a leltáreltérések rendezését elvégezték	Ellenőrzés ₁₋₂	100	71	71,0 %

Forrás: Ellenőrzés₁₋₂, ÁSZ saját szerkesztés

A 11. sz. diagram azt mutatja be, hogy a kizárólag egyeztetéssel elvégezhető leltárakat leggyakrabban mely mérleg tételek tekintetében nem végezték el az ellenőrzött szervezetek.

11. sz. diagram

Forrás: Ellenőrzés₁₋₂, ÁSZ saját szerkesztés

A főkönyvi kivonat és az analitika egyeztetésével leltározható tételek vonatkozásában leggyakrabban az aktív és passzív időbeli elhatárolások, a követelések, a kötelezettségek és a saját tőke mérleg sorok esetében nem készült tételes és ellenőrizhető leltár. Amely szervezetek nem vagy nem szabályszerűen készítették el a leltárakat, megsértették a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésben rögzített valódiság elvét, miszerint a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük.

3.1.1. Leltározás mennyiségi felvétellel, állományból történő kivezetés, selejtezés

A fizikailag fellelhető és megszámlálható eszközök vonatkozásában a Számv. tv. 69. § (3)-(4) bekezdésében foglaltak szerint a mérlegben szereplő adatok valódiságát mennyiségi felvétellel lefolytatott leltározással is alá kell támasztani. Amennyiben a szervezet folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet az eszközeiről, úgy háromévente, amennyiben ilyet nem vezet, úgy éves gyakorisággal kell a mennyiségi leltározást elvégezni.

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatainak összegzése

Az ellenőrzött szervezetek 63,6 %-ánál minősítette szabályszerűnek az ÁSZ a mennyiségi felvétellel történt leltározást. A 27. sz. táblázat tartalmazza a mennyiségi felvétellel történt leltározás összefoglaló értékelését.

27. sz. táblázat

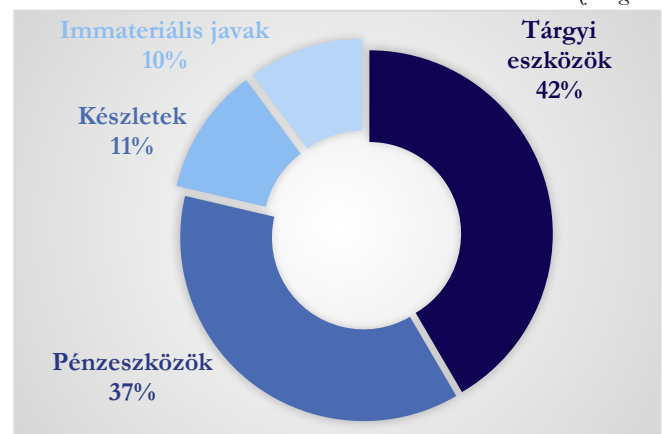
Mennyiségi leltárfelvétellel kapcsolatosan vizsgált szempontok	Ellenőrzés	Ellenőrzött szervezetek száma	Szabályszerű	Szabályszerű arány
Elvégezte a mennyiségi felvétellel történő leltározást	Ellenőrzés ₁₋₂	99*	82	82,8 %
A jogszabályban meghatározott gyakorisággal valósult meg a mennyiségi felvétellel történő leltározás	Ellenőrzés ₁₋₂	99*	86	86,9 %
A belső szabályzatban rögzített gyakorisággal valósult meg a mennyiségi felvétellel történő leltározás	Ellenőrzés ₁₋₂	99*	93	93,9 %
A mennyiségi leltárfelvételt szabályszerűen és teljeskörűen végezte, az előírt gyakorisággal	Ellenőrzés₁₋₂	99*	63	63,6 %

*egy ellenőrzött szervezet nem rendelkezett mennyiségi leltárral leltározandó eszközállománnyal

Forrás: Ellenőrzés₁₋₂, ÁSZ saját szerkesztés

A 12. sz. diagram ábrázolja azt, hogy az Ellenőrzés₁₋₂ mely eszközök esetében és milyen mértékben állapította meg, hogy a végrehajtott leltár nem volt szabályszerű. A mennyiségi felvétellel történt leltározás ellenőrzése során a tárgyi eszközök és a pénzeszközök mennyiségi felvétellel történő leltározásával kapcsolatos hiányosságok fordultak elő legnagyobb arányban.

12. sz. diagram



Forrás: Ellenőrzés₁₋₂, ÁSZ saját szerkesztés

**KIEMELT ESETEK**

Azon szervezeteknél, amelyek elvégezték a mennyiségi felvétellel történő leltározást a tárgyi eszközök tekintetében több ellenőrzött szervezet megsértette a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésben rögzített valóság elvét, mivel a felvett leltár és főkönyvi nyilvántartást alátámasztó analitikák egyezőségét nem biztosították. A leltár olyan eszközt tartalmazott, amely a valóságban nem volt megtalálható, illetve a szervezet tulajdonában lévő eszközt a leltár nem tartalmazta.

⊕ **Valótlan tartalmú leltár, melyben olyan eszköz szerepelt, amely nem volt az ellenőrzött szervezet tulajdonában**

Az ellenőrzött szervezet főkönyvi nyilvántartásában olyan eszköz szerepelt, amely az alátámasztó bizonylatok alapján a leltározást követően került állományba vételre. A 2020. évben a mennyiségi felvétellel történő leltározást a Számv. tv. alapján elvégezte, azonban a leltárban két olyan tárgyi eszközt is szerepeltetett, amelyek beszerzésére a 2021. illetve a 2022. évben került sor, így a leltár nem volt valós, ennek következtében sérült a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésben rögzített valóság elve (20. sz. ábra).

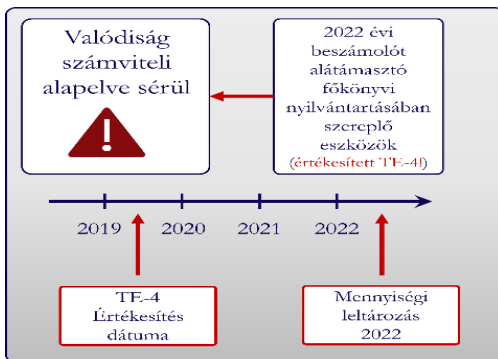
20. sz. ábra



Forrás: Ellenőrzés_{1,2}, ÁSZ saját szerkesztés

- ⊕ A leltár elkészítése nem igazolt, abban olyan eszköz szerepelt, amely nem volt már az ellenőrzött szervezet tulajdonában, illetve használatában

21. sz. ábra



Forrás: Ellenőrzés_{1,2}, ÁSZ saját szerkesztés

Az ellenőrzött szervezet 2022. évben a mennyiségi felvétellel történő leltározást a Számv. tv. alapján elvégezte, azonban a leltárban olyan tárgyi eszközt is szerepeltetett, amelyet már 2019-ben értékesített. Egy másik ellenőrzött szervezet pedig a mennyiségi felvétellel történt leltárában olyan eszközt szerepeltetett, amely korábban selejtezésre került. Így ezeknél a szervezeteknél a leltározás elvégzése nem volt igazolt, ennek következtében sérült a Számv. tv. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve. (21. sz. ábra).

- ⊕ A tárgyi eszköz duplikált kimutatása a könyvekben

Az Ellenőrzés_{1,2} feltárta, hogy az egyik ellenőrzött szervezet a tárgyi eszköz nyilvántartásában két tárgyi eszközt (gépjármű) kétszer mutatott ki, melynek következtében sérült a valódiság elve.

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatainak összegzése

Az ellenőrzések során szerzett tapasztalatok – beleértve a lefolytatott helyszíni ellenőrzések tapasztalatait is – rámutattak arra, hogy a lefolytatott leltározások gyakorlatában jellemző a nem megfelelő dokumentáltság, valamint előfordulnak a leltár eltérések kezeléséhez kapcsolódó hiányosságok, továbbá felvetődik az elmaradt leltározás utólagos dokumentálásának gyanúja. Az ellenőrzött szervezetek nem minden esetben gondoskodtak arról, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartásában szereplő egyedi azonosítók alapján az eszközök a valóságban megtalálhatók, ellenőrizhetők legyenek. Továbbá több ellenőrzött szervezet nem dokumentálta a személyes használatra vagy dolgozók részére történő eszközök kiadását, emiatt az eszközök valós és teljeskörű fellelhetőségéről sem lehetett meggyőződni hitelt érdemlő módon.

A leltár eltérések több esetben visszavezethetőek voltak a szervezetek nem megfelelő selejtezési gyakorlatára. Fontos, hogy a szervezet megfelelően tudja bizonyítani a selejtezés tényét és indokát. Ennek dokumentuma lehet a selejtezési jegyzőkönyv, amelynek részletes adatokat kell tartalmaznia a selejtezett

eszközzel kapcsolatban, például annak megnevezését, azonosító adatait. Ezen kívül a dokumentumnak tartalmaznia kell a döntéshozók nevét, valamint az eszköz további hasznosítására vonatkozó döntést. A selejtezés során az eszközöket fizikailag külön kell kezelni, és a kapcsolódó selejtezési bizonylatokat 8 évig meg kell őrizni.



A vagyonelemek nyilvántartása és beszámolóban történő bemutatása szempontjából fontos szempontok:

- *a tárgyi eszközök beazonosítása (pl. nyilvántartási szám),*
- *az érték nélkül nyilvántartott (pl. 0-ra leírt), de használatban lévő eszközök nyilvántartása,*
- *nem fellelhető eszközök azonosítása, a felelős, kártérítési felelősség megállapítása,*
- *a tárgyi eszközök nyilvántartása a használatuk teljes időtartamára,*
- *értékesített, selejtezett eszközök kivezetése,*
- *személyes használatra kiadott eszközök dokumentálása.*

Amennyiben a leltárkészítés nem hitelt érdemlő módon történik, nem készülnek el teljeskörűen a számviteli beszámolót megbízhatóan alátámasztó leltárak, úgy a beszámolóban szereplő információk megalapozottsága sem biztosított. Ennek következményeképpen a beszámoló nem ad megbízható és valós képet a szervezet vagyonáról a támogatók, a partnerek, valamint a piaci szereplők részére.

3.2. Eszköznyilvántartás bekerülési érték meghatározása, üzembe helyezés, értékcsökkenés elszámolása

Az Ellenőrzés_{1,3} azt vizsgálta, hogy a megvalósult eszközbeszerzéseket szabályszerűen hajtották-e végre az ellenőrzött szervezetek, az eszköz beszerzése, elszámolása és nyilvántartása, fellelhetősége megfelel-e az előírásoknak (az eszközök bekerülési értékének meghatározása, az üzembe helyezés dokumentáltsága, az értékcsökkenés elszámolása), továbbá az eszköz használata és felhasználása összhangban volt-e a támogatás céljával. Az ÁSZ 28 szervezetnél ellenőrizte az eszközök fizikai fellelhetőségét az Ellenőrzés₃ során helyszíni szemrevételezéssel. Az Ellenőrzés_{1,2} keretében olyan szervezeteknél történt helyszíni ellenőrzés, ahol az ellenőrzés során bekért dokumentumok alapján olyan körülmények merültek fel, amelyek indokolták a szemrevételezés szükségességét.



A Számv. tv. 165. § (1) bekezdése előírja, hogy minden olyan gazdasági műveletről, amely az eszközök vagy azok forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, megfelelő bizonylatot kell kiállítani, és a bizonylatok adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell. A (2) bekezdés szerint a könyvviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylatokat szabad bejegyezni. A szabályszerű bizonylatnak tartalmaznia kell a gazdasági műveletre vonatkozó jogszabályok által előírt adatokat, és azokat valóságnak megfelelően, hiánytalanul kell szerepeltetni, megfelelően a bizonylat alaki és tartalmi követelményeinek. Hiba esetén a bizonylatot megfelelő módon javítani kell.

3.2.1. Bekerülési érték meghatározása

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

A bekerülési értéket az ellenőrzött szervezetek több mint háromnegyede szabályszerűen alátámasztotta bizonylatokkal, valamint a szervezetek jelentős része eleget tett a bizonylatmegőrzési kötelezettségének. Az ellenőrzési tapasztalatokat a 28. sz. táblázat összegzi.

28. sz. táblázat

Bekerülési érték meghatározása során	Ellenőrzés	Ellenőrzött szervezetek száma	Szabályszerű	Szabályszerű arány
Bekerülési érték meghatározása	Ellenőrzés ₁₋₂	125*	95	76,0 %
- eleget tett bizonylatmegőrzési kötelezettségének	Ellenőrzés ₁₋₂	125	119	95,2 %
- szabályszerűen határozta meg a bekerülési értéket	Ellenőrzés ₁₋₂	125	99	79,2 %

*egy ellenőrzött szervezet nem rendelkezett mennyiségi leltárral leltározandó eszközállománnyal

Forrás: Ellenőrzés₁₋₂, ÁSZ saját szerkesztés

A számviteli beszámolóban az eszközök megfelelő értéken való bemutatása szempontjából kiemelten fontos a bekerülési érték pontos meghatározása annak érdekében, hogy a beszámoló **megbízható és valós összképet** nyújtson a szervezet vagyonáról és annak összetételéről. Továbbá a beszámolóban kimutatott eszközöknek a valóságban is megtalálhatónak kell lenniük, megfelelően a **valódiság alapelvének**. A megfelelően meghatározott bekerülési érték az eszközök használati ideje, illetve hasznos élettartama alatt meglapozhatják az **értékcsökkenés megfelelő összegű elszámolását**, illetve a vagyon mindenkori állapotának megfelelő értéken történő kimutatását.



A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során az alábbi típushibák merültek fel:

- ⊕ **Bizonylat megőrzési kötelezettségének nem tett eleget** az ellenőrzött szervezet, így az érintett eszközök vonatkozásában nem volt megállapítható, hogy a bekerülési érték meghatározása szabályszerűen történt-e, illetve az értékcsökkenés elszámolásának megfelelősége nem volt ellenőrizhető.
- ⊕ **A bekerülési érték alátámasztása nem volt megfelelő.** Az Ellenőrzés₁₋₃ feltárt olyan eseteket, amelyeknél a beszerzést igazoló dokumentumok rendelkezésre álltak az ellenőrzött szervezetnél, azonban azok a bekerülési érték meghatározását nem alapozták meg. Volt olyan ellenőrzött szervezet, amelynél a számlán szereplő beszerzési értéket jelentősen meghaladta a bekerülés érték, az érték különbséget alátámasztására azonban bizonylat nem állt rendelkezésre. Az ÁSZ feltárt olyan esetet is, amikor a bekerülési érték a beszerzési számlánál és a kapcsolódó szerződésnél alacsonyabb összegben került meghatározásra, mivel nem vették figyelembe az összes üzembehelyezésig felmerült költséget, illetve az eszközök megszerzése érdekében felmerült tételeket.
- ⊕ **A bekerülési érték üzembehelyezést követő ráfordításokat is tartalmazott** a Számv. tv. 47. § (4) bekezdés előírásai ellenére.
- ⊕ **Bizonylati alátámasztottság hiánya a bekerülési érték meghatározása során.** Az ellenőrzött szervezet a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a számviteli (könyvviteli)

nyilvántartásba bizonylat hiányában jegyzett be adatokat, illetve az ellenőrzött tárgyi eszköz elszámolt bekerülési értéke csak részben volt alátámasztott számviteli bizonylattal.

A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során felmerült egyedi esetek:

- ⊕ **Fizikai teljesítés nélküli bizonylat és könyvviteli rögzítés.** Az ellenőrzött szervezet SFP keretében kapott látvány-csapatsport támogatások terhére az ÁSZ rendelkezésére álló dokumentumok alapján olyan vállalkozói szerződéseket kötött és teljesítette azokat pénzügyileg, amely szerződések és számlák mögött valós gazdasági események nem voltak, mivel a szerződésekben vállalt feladatok szerződés szerinti teljesítése nem valósult meg. A Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében foglaltak, valamint a 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet 11. § (4) bekezdésében ellenére az ellenőrzött szervezet a 2021-2022. években a támogató részére benyújtott elszámolásaiban, valamint a könyvviteli rendszerében a fenti összeget szabályszerű, hitelt érdemlő számviteli bizonylat hiányában számolta el a támogatás terhére. Az ellenőrzött szervezet a támogatásokat a 2021-2022. években nem a támogatási célnak megfelelően használta fel, a támogatások jogosulatlan felhasználása valósult meg. A tárgyi eszközök tételes ellenőrzése során, az ellenőrzött szervezet nyilvántartásaiban tíz olyan nyilvántartott eszköz szerepelt (bérelt ingatlanon végzett beruházás), amelyek a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében előírtak ellenére szabályszerű számviteli bizonylattal nem voltak alátámasztottak. Ez alapján a könyvviteli nyilvántartásban, valamint a beszámolóban szereplő adatok tekintetében sérült a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elve.
- ⊕ **Nem a szervezet részére kiállított bizonylat alapján határozta meg a bekerülési értéket.** Két ellenőrzött tárgyi eszköz beszerzés vonatkozásában az ellenőrzött szervezet olyan számviteli bizonylat alapján számolta el a bekerülési értéket, illetve költségeket, amelyen vevőként nem az ellenőrzött szervezet került megjelölésre, azaz nem a nevére szóló bizonylat alapján számolt el költségeket a számviteli rendszerében.

3.2.2. Üzembe helyezés

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

Az Ellenőrzés_{1,3} megállapításai szerint az üzembe helyezés tényének megfelelő dokumentálását 83 szervezet szabályszerűen végezte el.

29. sz. táblázat

Üzembehelyezés szabályszerűsége	Ellenőrzés	Ellenőrzött szervezetek száma	Szabályszerű	Szabályszerű arány
Üzembe helyezés tényét megfelelően dokumentálták	Ellenőrzés _{1,3}	99	83	83,8 %

Forrás: Ellenőrzés_{1,2}, ÁSZ saját szerkesztés

A támogatások kezelésével, cél szerinti felhasználásával összefüggésben a beszerzett tárgyi eszközök értékelése során különös figyelmet kell fordítani a számviteli alapelvek betartására. A bekerülési érték pontos, számviteli szabályok szerinti meghatározásán túl, kiemelten fontos az aktiválás tényének megfelelő dokumentálása, azaz az értékcsökkenés kezdő időpontjának meghatározása. Ennek hiányában nem teljesíthető a számviteli szabályoknak megfelelő összegű értékcsökkenés elszámolása, illetve az eszközök pontos értéken történő szerepeltetése a beszámolóban és a könyvekben. Azokban az esetekben, amikor az üzembe helyezés hitelt érdemlő módon történő dokumentálása elmaradt, az értékcsökkenés elszámolás sem volt ellenőrizhető.

3.2.3. Értékcsökkenés elszámolása

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok összegzése

Az ellenőrzött szervezetek több mint kétharmadánál szabályszerű volt az értékcsökkenés elszámolása.



A Számv. tv. 52. § (1) bekezdés szerint az értékcsökkenés elszámolása az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják. A Számv. tv. 52. § (2) bekezdésben foglaltak alapján az üzembhelyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell. Amennyiben a bekerülési érték meghatározása nem megfelelő, illetve az üzembe helyezés nem szabályszerű, úgy az értékcsökkenés összegének meghatározása sem lesz szabályszerű, illetve ellenőrizhető.

A bekerülési érték pontos meghatározása és az üzembe helyezés megfelelő végrehajtása alapozza meg az eszközök megfelelő értékben történő szerepeltetését a mérlegben, ezáltal biztosítva a megbízható és valós képet nyújtó számviteli beszámoló összeállítását. Az értékcsökkenés megfelelő elszámolása – ha az a szervezet tevékenységére, eszközhasználatára jellemző módon kerül meghatározásra – biztosíthatja, hogy a szervezetet éven túl szolgáló eszközök beszámolóban történő kimutatása azok valós értékét mutassák, biztosítsák a szervezet vagyonáról nyújtott kép megbízhatóságát és valódiságát.

A 2022. évi terv szerinti értékcsökkenést több eszköz vonatkozásában nem számolta el az ellenőrzött szervezetek egy része a Számv. tv. 52. § (7) bekezdésében előírtak ellenére.



Az értékcsökkenés elszámolásának ellenőrzése során az alábbi típushibák merültek fel:

- ⊕ ***Nem megfelelő összegben elszámolt értékcsökkenés.*** Az ellenőrzött szervezet 2022. évi főkönyvi könyvelésében elszámolt értékcsökkenés összesen összege magasabb volt, mint a tárgyi eszköz nyilvántartásban szereplő eszközök számított értékcsökkenésének összesen összege, illetve olyan esetek is feltárt az ÁSZ, ahol a bekerülési értékből, a meghatározott leírási kulcsból, illetve meghatározott maradványértékből számított összeg eltért az elszámolt értékcsökkenés összegétől.
- ⊕ ***Nem megfelelő gyakorisággal elszámolt értékcsökkenés.*** Az ellenőrzött szervezet számviteli politikájában negyedéves értékcsökkenési elszámolást írt elő, ennek ellenére a gyakorlatban évente számolta el.
- ⊕ ***Összevontan kezelt eszközök.*** Az értékcsökkenés alapjának meghatározására nem volt megfelelő, mivel a nyilvántartott eszközökhöz kapcsolódóan további eszközöket összevontan kezeltek, így az értékcsökkenés elszámolása sem volt megalapozott.
- ⊕ ***Egyösszegű leírás nem megfelelő alkalmazása.*** Több eszköz esetében tapasztalta az ÁSZ, hogy a 200 E Ft feletti egyedi beszerzési értékű eszközöknél az értékcsökkenést nem a fizikai elhasználódás figyelembevételével számolta el az ellenőrzött szervezet, a tárgyi eszköz üzembe helyezésének napján 100 %-os leírási kulcs alkalmazásával nulla értékre amortizálta az eszközt.

- ⊕ **Nem megfelelő leírási kulcs alkalmazása.** Több ellenőrzött tétel esetében az értékcsökkenés összegének kiszámítása során alkalmazott leírási kulcs nem volt összhangban a jogszabályban vagy a számviteli politikában / értékelési szabályzatban meghatározott mértékkel.
- ⊕ **Számviteli nyilvántartásban nem szereplő tárgyi eszköz.** Több ellenőrzött szervezetnél előfordult, hogy olyan eszközzel rendelkezett, amely a számviteli nyilvántartásaiban nem került rögzítésre, így a tárgyi eszközök nem szerepeltek a mérlegben és az értékcsökkenési leírás összegét nem mutatta ki az eredménykimutatásban.

Az értékcsökkenés elszámolásának ellenőrzése során felmerült egyedi esetek:

Az Ellenőrzés₁ keretében négy ellenőrzött szervezetnél tárt fel az **értékcsökkenés összegének meghatározásával, illetve elszámolásával kapcsolatos** szabálytalanságot az ÁSZ, ami a beszámolóban jelentős összegű hibát eredményezett. Két szervezet nem számolta el az értékcsökkenést, két szervezet pedig a jogszabály által megengedett mértéket meghaladóan számolta el az értékcsökkenés összegét az ellenőrzött évre. A szabálytalanul elszámolt értékcsökkenés összege meghaladta az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, így a 2022. évi beszámolóban a Számv. tv. 3. § (3) bekezdés 3. pontjában meghatározott **jelentős összegű hiba keletkezett.**

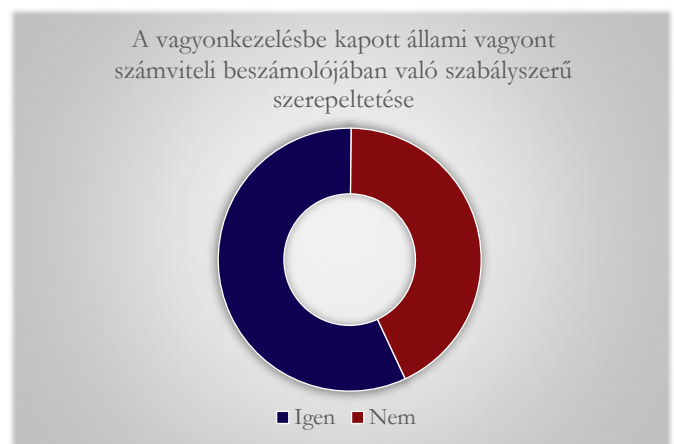
3.3. Vagyonkezelés

Az ellenőrzés során az ÁSZ a vagyonkezelte állami vagyon kezelése és nyilvántartása tekintetében vizsgálta, hogy az ellenőrzött szervezet betartotta-e a jogszabályi és a belső előírásokat, kapcsolódó nyilvántartásait a jogszabályi és a belső előírásoknak megfelelően vezette-e, a kapott állami vagyont számviteli beszámolójában szabályszerűen szerepeltette-e, valamint, hogy az állami vagyon értékének megőrzése, gyarapítása hasznosítása a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelt-e.

ÁSZ ellenőrzési tapasztalatainak összegzése

Az Ellenőrzés₁₋₂ során vizsgált 100 ellenőrzött szervezetből 7 szervezet rendelkezett vagyonkezelésbe vett eszközökkel. Az ellenőrzött szervezetek mindegyike az előírásoknak megfelelően gondoskodott a vagyonkezelésbe vett vagyon értékének megőrzéséről és hasznosításáról. Az érintett szervezetek közül 4 szervezet (57,0 %) szerepeltette a vagyonkezelésbe kapott állami vagyont a számviteli beszámolóban. (13. sz. diagram).

13. sz. diagram



Forrás: Ellenőrzés₁₋₂, ÁSZ saját szerkesztés

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

civil szervezet	a civil társaság; a Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület – a párt, a szakszervezet és a kölcsönös biztosító egyesület kivételével – és – a közalapítvány és a pártalapítvány kivételével – az alapítvány (Forrás: Civil tv. 2. § 6. a)-c) pontjai)
diák- és egyetemi-főiskolai sport sportszövetsége	a diák- és egyetemi-főiskolai sport versenyének szervezésére, illetve az abban való közreműködésre létrehozott sportszövetség, mely országos jelleggel is működhet (Forrás: Sport. tv. 30. § (1) bekezdés)
egyesület	a tagok közös, tartós, alapszabályban meghatározott céljának folyamatos megvalósítására létesített, nyilvántartott tagsággal rendelkező jogi személy (Forrás: Ptk. 3:63. § (1) bekezdés); a Számv. tv. szempontjából egyéb szervezet (Forrás: Számv. tv. 3. § 4. a) pont)
felügyelőbizottság	a felügyelőbizottság feladata az ügyvezetés ellenőrzése a jogi személy érdekeinek megóvása céljából (Forrás: 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 (Forrás: Ptk. 3:82. § (1) bekezdés)
felügyelő szerv	a felügyelő szerv feladata ellenőrizni a közhasznú szervezet működését és gazdálkodását, az ügyvezetést a jogi személy érdekeinek megóvása céljából (Forrás: Civil tv. 41. § (1) bekezdés); ha a közhasznú szervezet éves bevétele meghaladja az 50 M Ft-ot, a vezető szervtől elkülönült felügyelő szerv létrehozása akkor is kötelező, ha ilyen kötelezettség más jogszabálynál fogva egyébként nem áll fenn (Forrás: Civil tv. 40. § (1) bekezdés)
gazdálkodó tevékenység	azon tevékenységek összessége, amelyek a civil szervezet vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére kiható gazdasági eseményt eredményeznek (Forrás: Civil tv. 2. § 10. pont)
gazdasági-vállalkozási tevékenység	a jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló vagy azt eredményező, üzletszerűen végzett gazdasági tevékenység, kivéve a) az adomány (ajándék) elfogadását, b) a létesítő okiratban meghatározott cél szerinti tevékenységet (ideértve a közhasznú tevékenységet is), c) a pénzeszközök betétbe, értékpapírba, társasági részesedésbe történő elhelyezését, d) az ingatlan megszerzését, használatának átengedését és átruházását (Forrás: Civil tv. 2. § 11. pont)
kiegészítő sportfejlesztési támogatás	a látvány-csapatsportok támogatása esetében rendelkező nyilatkozatban felajánlott összeg 12,5 százaléka kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak minősül (Forrás: Tao tv. 24/A. § 9. pont)
kiválasztott eszköz	az ÁSZ által ellenőrzésre kiválasztott tárgyi eszköz, forgóeszköz
költségvetési támogatás	a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kivételével az államháztartás központi alrendszeréből ellenérték nélkül, pénzben nyújtott támogatások (Forrás: Áht. 1. § 14. pont)
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 M Ft-ot; 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 (Forrás: a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet (Eszkr.) 16. § (1) bekezdés)

közcélú tevékenység	személyek csoportja által, valamely, a csoportnál tágabb közösség érdekében – más, e közösségbe nem tartozó személyek érdekeinek sérelme nélkül – végzett tevékenység (Forrás: Civil tv. 2. § 16. pont)
közhasznú szervezet	közhasznú szervezetté minősíthető a Magyarországon nyilvántartásba vett közhasznú tevékenységet végző szervezet, amely a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez megfelelő erőforrásokkal rendelkezik, továbbá amelynek megfelelő társadalmi támogatottsága kimutatható, és amely <ul style="list-style-type: none"> a) civil szervezet (ide nem értve a civil társaságot) vagy b) olyan egyéb szervezet, amelyre vonatkozóan a közhasznú jogállás megszerzését törvény lehetővé teszi (Forrás: Civil. tv. 32. § (1) bekezdés)
közhasznú tevékenység	minden olyan tevékenység, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez (Forrás: Civil. tv. 2. § 20. pont)
látvány-csapatsportban működő amatőr sportszervezet	minden olyan, a sportról szóló törvényben meghatározott szabályok szerint a látvány-csapatsportban működő sportegyesület vagy sportvállalkozás, amely nem minősül a látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezetnek (Forrás: Tao. tv. 4. § 42. pont)
látvány-csapatsportban működő hivatásos sportszervezet	a látvány-csapatsportágak országos sportági szakszövetsége által kiírt versenyrendszer legmagasabb felnőtt bajnoki osztályában – a veterán korosztályokra kiírt versenyrendszer kivételével – részt vevő (indulási jogot elnyert) sportszervezet, vagy alsóbb bajnoki osztályaiban részt vevő (indulási jogot elnyert) sportszervezet abban az esetben, ha az ilyen sportszervezet hivatásos sportolót alkalmaz; több látvány-csapatsportban több jogi személy szervezeti egységgel (szakosztállyal) működő sportszervezet esetén csak az a jogi személy szervezeti egység (szakosztály), amely a fent részletezett versenyrendszerek bajnoki osztályaiban részt vesz (Forrás: Tao. tv. 4. § 43. pont)
látvány-csapatsport támogatás (TAO támogatás)	az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz és térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke a Tao. tv.-ben meghatározott jogcímenek (Forrás: Tao. tv. 4. § 44. pont)
országos sportági szakszövetség	olyan sportszövetség, amely sportágában kizárólagos jelleggel a Sport tv.-ben, valamint más jogszabályokban meghatározott feladatokat lát el és a Sport tv.-ben megállapított különleges jogosítványokat gyakorol; olyan sportágban hozható létre, amelyet vagy a Nemzetközi Olimpiai Bizottság elismert, vagy amely sportág nemzetközi szövetségét felvették a Nemzetközi Sportszövetségek Szövetségebe (GAISF) (Forrás: Sport tv. 20. § (1), (4) bekezdés)
sportági szövetség	a Civil tv. és a Ptk. előírásai alapján – a Sport tv.-ben meghatározott eltérésekkel – működő szövetség, amelynek tagjai kizárólag sportszervezetek lehetnek; sportági szövetség országos jelleggel is működhet, egy sportágban csak egy országos sportági szövetség működhet, és törvényi feltételek teljesülése esetén szakszövetségi feladatokat is elláthat (Forrás: Sport tv. 28. §)
sportakadémia	a sportakadémiai minősítés megszerzéséről és a sportakadémia működéséről szóló kormányrendeletben meghatározott feltételeknek megfelelő és az erre vonatkozó igazolással rendelkező, olimpiai sportágban működő olyan sportszervezet, amely sportág-specifikus, kiemelkedően magas színvonalú utánpótlás-nevelési, képzési, sporttudományos, sportegészségügyi, infrastrukturális és sportmenedzsment feltételek és szolgáltatások biztosításával gondoskodik a tehetség-kiválasztásról, -gondozásról és -fejlesztésről, a versenyzők magas szintű sportszakmai felkészítéséről, versenyeztetéséről, továbbá szervezi a sportolók sporttevékenységgel összefüggő és tanulmányi kötelezettségeinek teljesítését segítő körülmények megteremtését, valamint amely állami sportcélú támogatásban részesíthető (Forrás: Sport tv. 77. § 1) pont)

sportegyesület	a Civil tv. és a Ptk. szabályai szerint működő olyan egyesület, amelynek alaptevékenysége a sporttevékenység szervezése, valamint a sporttevékenység feltételeinek megteremtése; a sportegyesületek a Sport tv. 15. § (1) bekezdésében meghatározott sportszervezetek körébe tartoznak; a sportegyesületeken kívül sportszervezet még a sportvállalkozás, a sportiskola, valamint az utánpótlás-nevelés fejlesztését végző alapítvány (Forrás: Sport tv. 16. § (1) bekezdés)
sportegyesületnek nyújtott költségvetési támogatás	az állami sport célú támogatások felhasználásáról és elosztásáról szóló 474/2016. (XII. 27.) Korm. rendelet és a 27/2013. (III. 29.) EMMI rendelet 1. §-ában meghatározott fejezeti kezelésű előirányzatokból nyújtott támogatás
sportfejlesztési program	a támogatás igénybevételére jogosult szervezet által készített, a sportpolitikáért felelős miniszter, illetve az országos sportági szakszövetség által jóváhagyott, a látvány-csapatsport támogatás igénybevételének feltételét képező, tervezett támogatással érintett sportfejlesztési program (Forrás: Tao. tv. 22/C. § (3e) bekezdés)
sportiskola	az a köznevelési intézmény, jogi személy nonprofit gazdasági társaság, sportegyesület, sportvállalkozás vagy utánpótlás-nevelés fejlesztését végző alapítvány, amely utánpótlás-nevelési feladatokat lát el vagy közreműködik azok ellátásában; lehet köznevelési típusú sportiskola vagy egyesületi jellegű sportiskola (Forrás: Sport tv. 77. § m) pont)
sportköztestület	országos közfeladatokat ellátó köztestület, amely a Civil tv. szerinti nyilvántartásba vétel nélkül közhasznú szervezetnek minősül; hét sportköztestület van, a Magyar Olimpiai Bizottság (MOB), a Magyar Paralimpiai Bizottság (MPB), a Nemzeti Versenysport Szövetség (NVSZ), Nemzeti Diák, Hallgatói és Szabadidősport Szövetség (NDHSZ), a Magyar Edzők Társasága (MET) és a Sportegyesületek Országos Szövetsége (SOSZ) (Forrás: Sport tv. 38. § (1) bekezdés, 46/A § (1) bekezdés, 46/G § (1) bekezdés, 46/M § (1) bekezdés, 46/S § (1) bekezdés, 46/Y § (1) bekezdés)
sportszövetség	meghatározott sporttevékenységek körében a sportversenyek szervezésére, a tagok érdekvédelmére és a részükre való szolgáltatásokra, valamint a nemzetközi kapcsolatok lebonyolítására létrehozott, jogi személyiséggel és önkormányzattal rendelkező, a Civil tv. és a Ptk. alapján – a Sport tv.-ben foglalt eltérésekkel – különös formában működő egyesületek; a Sport tv. 19. § (3) bekezdése szerint a sportszövetségeknek az alábbi típusai léteznek: országos sportági szakszövetségek, sportági szövetségek, szabadidősport szövetségek, fogyatékosok sportszövetségei, diák- és egyetemi-főiskolai sport szövetségei, nemzetközi sportszövetségek (Forrás: Sport tv. 19. § (1), (3) bekezdés)
sporttevékenység	Meghatározott szabályok szerint, a szabadidő eltöltéseként kötetlenül vagy szervezett formában, illetve versenyszerűen végzett testedzés vagy szellemi sportágban kifejtett tevékenység, amely a fizikai erőnlét és a szellemi teljesítőképesség megtartását, fejlesztését szolgálja (Forrás: Sport tv. 1. § (2) bekezdés)
sportvállalkozás	az a gazdasági társaság, amelynek a cégnyilvántartásról, a cégnyilvánosságról és a bírósági cégeljárásról szóló törvény alapján a cégjegyzékbe bejegyzett tevékenysége sporttevékenység, továbbá a gazdasági társaság célja sporttevékenység szervezése, valamint a sporttevékenység feltételeinek megteremtése egy vagy több sportágban; korlátolt felelősségű társasági, illetve részvénytársasági formában alapítható, a fogyatékosok sportja, illetve a szabadidősport területén közhasznú társaságként is működhet (Forrás: Sport tv. 18. §)
szabadidősport szövetség	nem feltétlenül sportágak szerint szerveződő, a szabadidős sporttevékenységre létrehozott országos sportszövetség; szabadidős sporttevékenységnek minősül a hagyományos magyar sportok ápolását célzó sporttevékenység is (Forrás: Sport tv. 29. § (1) bekezdés)

támogatás	céljellegű juttatás, mely kizárólag arra a célra használható fel, amelyre a támogató azt rendelkezésre bocsátotta, amely cél megvalósítását a támogatási szerződés, okirat vagy éppen jogszabály kikötötte; támogatásként értelmezzük valamennyi, a civil szervezetnek államháztartási forrásból nyújtott támogatást – ideértve a központi költségvetésből kapott támogatást, az elkülönített állami pénzalapokból kapott támogatást, a helyi önkormányzatoktól, kisebbségi önkormányzatoktól, önkormányzati társulástól kapott támogatást –, továbbá az Európai Unió költségvetéséből, külföldi állam államháztartásából, nemzetközi szervezettől, vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján kapott támogatást, valamint más civil szervezettől kapott támogatást
támogató	támogatási jogviszonyban a kötelezettségvállalási jogkört gyakorló személy/szervezet
utánpótlás-nevelés fejlesztését végző alapítvány	olyan alapítvány, melynek alapító okiratában meghatározott tartós közérdekű cél szerinti tevékenysége – elsősorban utánpótláskorú versenyzőkkel kapcsolatos – sporttevékenység elősegítése, feltételeinek biztosítása, felkészítő (edzéssel összefüggő) és versenyzetési feladatok szervezése (Forrás: Sport tv. 77. § t) pont)
vagyongazdálkodás	a nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése (Forrás: a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.) 7. § (2) bekezdés)
vagyonkezelő	<p>a) az állam tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> aa) költségvetési szerv, ab) helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, valamint ezek társulásai, ac) az ab) alpontban felsoroltak fenntartása vagy irányítása alá tartozó intézmény, ad) köztestület, ae) az állam, az aa)-ac) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, af) az ae) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, ag) a törvény által kijelölt egyedileg meghatározott jogi személy; <p>b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> ba) nemzetiségi önkormányzat, helyi vagy nemzetiségi önkormányzati társulás, valamint ezek fenntartása vagy irányítása alá tartozó intézmény, bb) költségvetési szerv, bc) köztestület, bd) az állam, a helyi önkormányzat, a ba) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, be) a bd) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet (Forrás: a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.) 3. § (1) bekezdés 19. pont)
vagyonkezelői jog	a vagyonkezelő köteles a vagyontárgy állagának megővéséről, jó karbantartásáról, működtetéséről gondoskodni, jogszabályban és szerződésben előírt más kötelezettségét teljesíteni, valamint a vagyontárgyat jogszabályban vagy szerződésben meghatározott célnak megfelelően használni; a vagyonkezelő – a központi költségvetési szervek és a kizárólag közfeladatot ellátó nem központi költségvetési szerv vagyonkezelők kivételével – köteles díjat fizetni, jogszabályban és szerződésben előírt más kötelezettségét teljesíteni, valamint a vagyontárgyat jogszabályban vagy szerződésben meghatározott célnak megfelelően használni; amennyiben a vagyonkezelő e kötelezettségeinek nem tesz eleget, a tulajdonosi joggyakorló jogosult a szerződést azonnali hatállyal felmondani (Forrás: az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Vtv.) 27. § (2), (2a) bekezdés)

védelmi vonalak (belső és külső védelmi vonalak)	Egy szervezet védelmi vonalait mindazon eszközök, módszerek és eljárások rendszere jelenti, amelyek lehetővé teszik, hogy az adott szervezet küldetésének megfelelő, megbízható, hatékony és fenntartható módon tegyen eleget, mint például a célkitűzések elszámoltathatóságát és számon kérhetőségét biztosító irányítással; a kockázatkezelési gyakorlat és belső kontroll rendszer kialakításával és működtetésével; a jogi, szabályozási és etikai elvárásoknak való megfelelés biztosításával, továbbá az információs- és technológiai biztonsági, fenntarthatósági és minőségbiztosítási elvárásoknak való megfeleléssel. Külső védelmi vonalként funkcionálnak az objektivitást biztosító külső szolgáltatók, mint például független könyvvizsgáló. (Forrás: Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének iránymutatása)
versenyző (amatőr vagy hivatásos sportoló)	az a természetes személy, aki a sportszövetség által kiírt, szervezett vagy engedélyezett versenyeken, vagy versenyrendszerben vesz részt; a versenyző vagy amatőr, vagy hivatásos sportoló; utóbbi jövedelemszerzési céllal foglalkozásszerűen folytat sporttevékenységet, minden más versenyző amatőr sportolónak minősül (Forrás: Sport tv. 1. § (3), (4) bekezdés)
záradékolás	a támogatáshoz elszámolni kívánt költségeket igazoló, eredeti számviteli bizonylatokon a támogatási szerződésben/támogatói okiratban előírt adatok feltüntetése (Forrás: 107/2011. (VI.30.) 2. § (1) bekezdés 20., 11. § (1), (5) bekezdések; 474/2016. (XII. 27.) Korm. rendelet 24. § (2) bekezdés)

■ II. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSRE KIVÁLASZTOTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

SSZ.	SZERVEZETEK MEGNEVEZÉSE	TÍPUS	SZÉKHELY
1.	Magyar Kosárlabdázók Országos Szövetsége	Országos sportági szakszövetség	Budaörs
2.	Ajkai Utánpótlás Kosárlabda Sportegyesület	Sportegyesület	Ajka
3.	Hódmezővásárhelyi Kosársuli Sportegyesület	Sportegyesület	Hódmezővásárhely
4.	Kosárlabda Sport Club Szekszárd	Sportegyesület	Szekszárd/Sióagárd
5.	Nyíregyházi Kosárlabdát Szeretők Közhasznú Sportegyesület	Sportegyesület	Nyíregyháza
6.	Szegedi Kosárlabda Egylet	Sportegyesület	Szeged
7.	Szombathelyi Ifjú Sólímok Kosárlabda Sportegyesület	Sportegyesület	Szombathely
8.	Tiszavasvári Sport Klub	Sportegyesület	Tiszavasvári
9.	Újfehértói Sportklub	Sportegyesület	Újfehértó
10.	Széchenyi Kosárlabda Akadémia Sportegyesület (jelenleg UNI Győr Nemzeti Kosárlabda Akadémia Sportegyesület)	Sportegyesület	Győr
11.	Magyar Röplabda Szövetség	Országos sportági szakszövetség	Budapest
12.	Békéscsabai Röplabda Sportegyesület	Sportegyesület	Békéscsaba
13.	Delta Röplabda Sportegyesület	Sportegyesület	Érd
14.	Gyöngyösi Röplabda Sportegyesület	Sportegyesület	Gyöngyös
15.	Jászberényi Röplabda Klub	Sportegyesület	Jászberény
16.	Palota Röplabda Sport Club	Sportegyesület	Budapest
17.	Röppalánta Sportegyesület	Sportegyesület	Budapest
18.	Strandröplabdázásért Sportegyesület	Sportegyesület	Budapest
19.	Szegedi Röplabda Sportegyesület	Sportegyesület	Szeged
20.	Tatabányai Röplabda Sport Egyesület	Sportegyesület	Tatabánya
21.	Békés Megyei Kano Judo Sportegyesület	Sportegyesület	Békéscsaba
22.	Pestszentlőrinc-Kassa Sportegyesület	Sportegyesület	Budapest
23.	Budapesti Honvéd Sportegyesület	Sportegyesület	Budapest
24.	Magyar Judo Szövetség	Országos sportági szakszövetség	Budapest
25.	Dél-dunántúli Regionális Judo Szövetség	Regionális szakszövetség	Zalaegerszeg
26.	Budapesti Regionális Judo Szövetség	Regionális szakszövetség	Budapest
27.	Észak Kelet-magyarországi Regionális Judo Szövetség	Regionális szakszövetség	Miskolc
28.	Dél-magyarországi Regionális Judo Szövetség	Regionális szakszövetség	Bácsalmás
29.	Magyar Judo Szövetség Észak-Dunántúli Regionális Judo Szövetsége	Regionális szakszövetség	Mosonmagyaróvár
30.	Magyar Judo Szövetség – Közép-magyarországi Regionális Judo Szövetsége	Regionális szakszövetség	Budapest
31.	Ceglédi Vasutas Sportegyesület	Sportegyesület	Cegléd
32.	Miskolci Vasutas Sport Club	Sportegyesület	Miskolc
33.	Széchenyi István Egyetem Sportegyesülete	Sportegyesület	Budapest
34.	Atomerőmű Sportegyesület Paks	Sportegyesület	Paks
35.	Magyar Testgyakorlók Köre Budapest	Sportegyesület	Budapest
36.	Központi Sport- és Ifjúsági Egyesület	Sportegyesület	Budapest
37.	Ferencvárosi Torna Club	Sportegyesület	Budapest
38.	BVSC-Zugló Közhasznú Egyesület	Sportegyesület	Budapest
39.	Vasas Sport Club	Sportegyesület	Budapest
40.	Tatabányai Vízmű Sportegyesület	Sportegyesület	Tatabánya

SSZ.	SZERVEZETEK MEGNEVEZÉSE	TÍPUS	SZÉKHELY
41.	Magyar Úszó Szövetség	Országos sportági szakszövetség	Budapest
42.	Budafóka XXII. Sportegyesület	Sportegyesület	Budapest
43.	Darnyi Tamás Sport Club	Sportegyesület	Budapest
44.	Egri Úszó Klub Sportegyesület	Sportegyesület	Eger
45.	Balaton Úszó Klub	Sportegyesület	Veszprém
46.	Magyar Kajak-Kenu Szövetség	Országos sportági szakszövetség	Budapest
47.	Győri Vízisport Egyesület	Sportegyesület	Győr
48.	Szegedi Vízisport Egyesület	Sportegyesület	Szeged
49.	Dunaújvárosi Központi Sportegyesület	Sportegyesület	Dunaújváros
50.	Tiszaújvárosi Kajak-Kenu és Sárkányhajó Egyesület	Sportegyesület	Tiszaújváros
51.	Merkapt-Mekler László Sport Egyesület Dunavarsány	Sportegyesület	Dunavarsány
52.	Lágymányosi Spari Vízisport, Diáksport és Szabadidő Egyesület	Sportegyesület	Budapest
53.	Angyalföldi Vízisport Egyesület	Sportegyesület	Budapest
54.	Gödi Sportegyesület	Sportegyesület	Göd
55.	Szolnoki Kajak-Kenu Klub	Sportegyesület	Szolnok
56.	Magyar Vívó Szövetség	Országos sportági szakszövetség	Budapest
57.	Törekvés Sportegyesület	Sportegyesület	Budapest
58.	Újpesti Torna Egylet	Sportegyesület	Budapest
59.	Békessy Béla Vívó Klub	Sportegyesület	Debrecen
60.	Ludovika Sportegyesület	Sportegyesület	Budapest
61.	Diósgyőri Vívó Egyesület	Sportegyesület	Miskolc
62.	Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem - Gödöllői Egyetemi Atlétikai Club	Sportegyesület	Gödöllő
63.	Halásztelki Bocskai István Sport- és kulturális Egyesület	Sportegyesület	Halásztelek
64.	Kertvárosi Vívó Sport Egyesület	Sportegyesület	Budapest
65.	Magyar Testnevelési Egyetem Sportegyesülete	Sportegyesület	Budapest
66.	Oroszlányi Sportegylet	Sportegyesület	Oroszlány
67.	Soproni Sportiskola Egyesület	Sportegyesület	Sopron
68.	Soproni Műegyetemi Atlétikai és Football Club	Sportegyesület	Sopron
69.	Eszterházy Károly Katolikus Egyetem Diák- és Szabadidősport Club	Sportegyesület	Eger
70.	Budapesti Egyetemi Atlétikai Club	Sportegyesület	Budapest
71.	Veresegyház Városi Sportkör Egyesület	Sportegyesület	Veresegyház
72.	Computerbontó Kosárlabda Klub	Sportegyesület	Budapest
73.	Debreceni Egyetemi Atlétikai Club	Sportegyesület	Debrecen
74.	Csata Diáksport Egyesület	Sportegyesület	Budapest
75.	Dunaharaszti Munkás Testedző Kör	Sportegyesület	Dunaharaszti
76.	Vegyész Röplabda Club Kazincbarcika	Sportegyesület	Kazincbarcika
77.	Mozdulj Mozgáskorlátozottak Sportegyesülete	Sportegyesület	Vác, majd Budapest
78.	Városi Sportegyesület Dunakeszi	Sportegyesület	Dunakeszi
79.	Strandsport Sportegyesület	Sportegyesület	Esztergom
80.	Petőfi Sport Club Bonyhád Egyesület	Sportegyesület	Bonyhád
81.	Pénzügyőr Sportegyesület	Sportegyesület	Budapest
82.	MÁV Előre Sport Akadémia Székesfehérvár	Sportegyesület	Székesfehérvár
83.	Dág Községi Sportegyesület	Sportegyesület	Dág
84.	Dabronc Marcal-völgye Egyesület	Sportegyesület	Dabronc

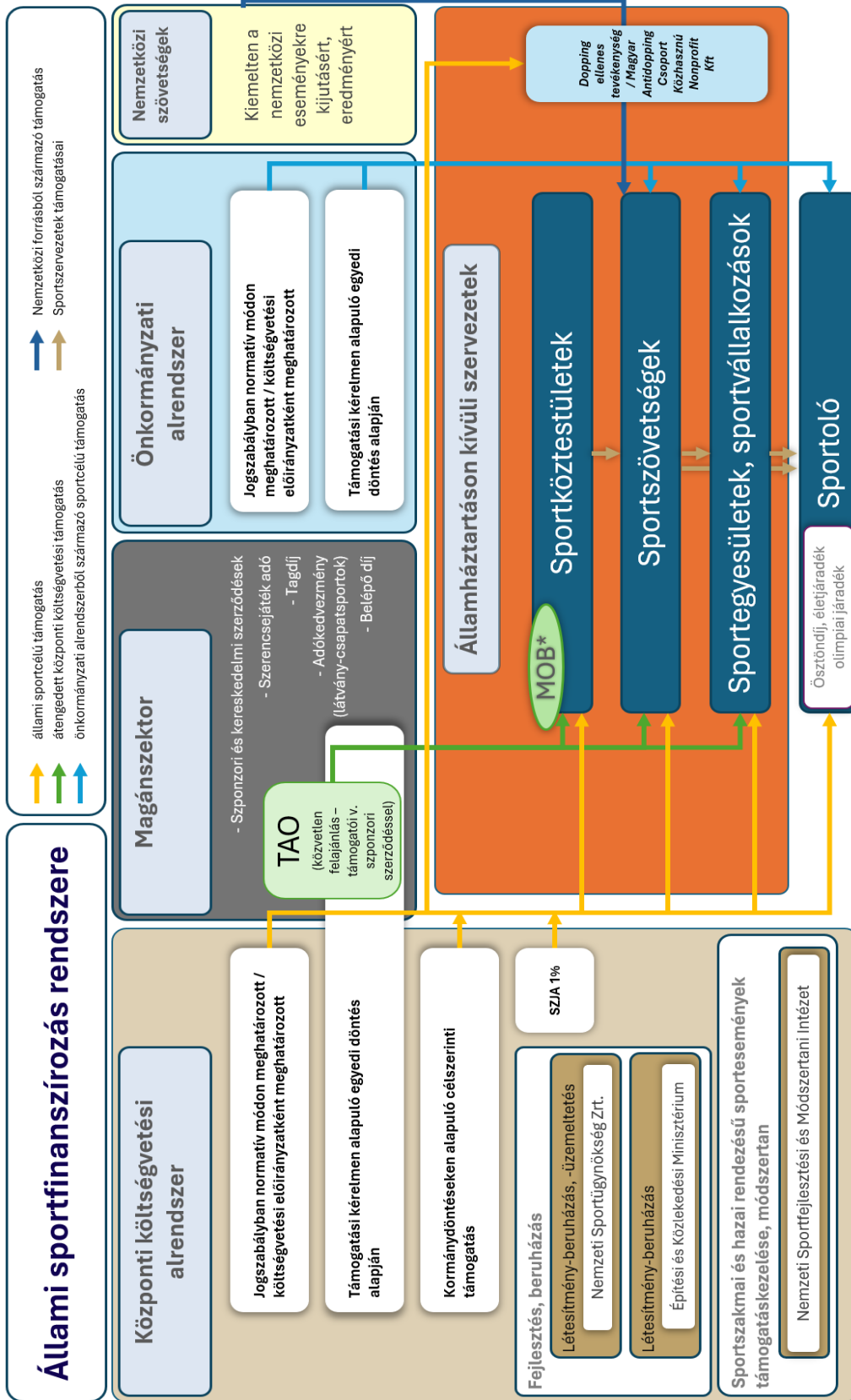
SSZ.	SZERVEZETEK MEGNEVEZÉSE	TÍPUS	SZÉKHELY
85.	Budaörsi Diák Sport Egyesület	Sportegyesület	Budaörs
86.	Csongrád Városi Vízilabda Sportegyesület	Sportegyesület	Csongrád
87.	III. Kerületi Torna és Vívó Egylet	Sportegyesület	Budapest
88.	Oázis Sport Club	Sportegyesület	Budapest
89.	Egri Vízilabda Klub	Sportegyesület	Eger
90.	Pécsi Egyetemi Atlétikai Club	Sportegyesület	Pécs
91.	Mórahalmi Vízisport Klub	Sportegyesület	Mórahalom
92.	UVSE Vízilabda Sportegyesület	Sportegyesület	Budapest
93.	Mohácsi Torna Egylet 1888	Sportegyesület	Mohács
94.	Dunaújvárosi Főiskola Vízilabda Egyesület	Sportegyesület	Dunaújváros
95.	KÓPÉ Úszó-Vízilabda Sportegyesület	Sportegyesület	Leányfalu
96.	OSC Vízilabda Sport Egyesület	Sportegyesület	Budapest
97.	YBL Water Polo Club Egyesület	Sportegyesület	Budapest
98.	Magyar Vízilabda Szövetség	Országos sportági szakszövetség	Budapest
99.	Budapesti Vízilabda Szövetség	Területi sportági szövetség	Budapest
100.	MVLC Miskolci Vízilabda Club Nkft.	Sportvállalkozás	Miskolc
101.	Latorca Sport Korlátolt Felelősségű Társaság	Sportvállalkozás	Budapest
102.	Kecskeméti Junior Sport Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	Sportvállalkozás	Kecskemét
103.	Egri Vízilabda Korlátolt Felelősségű Társaság	Sportvállalkozás	Eger
104.	Pécsi Sport Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság	Sportvállalkozás	Pécs
105.	II. Kerületi Sport és Szabadidősport Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	Sportvállalkozás	Budapest
106.	OSC Vízilabda Sport Korlátolt Felelősségű Társaság	Sportvállalkozás	Budapest
107.	Szolnoki Vízilabda Sport Club Kft	Sportvállalkozás	Szolnok
108.	Győri ETO Hockey Club Sportegyesület	Sportegyesület	Győr
109.	KMH Hokiklub Sportegyesület	Sportegyesület	Budapest
110.	Műegyetemi Atlétikai és Football Club	Sportegyesület	Budapest
111.	Mosonmagyaróvári Kézilabda Club Sportegyesület	Sportegyesület	Mosonmagyaróvár
112.	Paksi Sportegyesület	Sportegyesület	Paks
113.	Pécsi Vasutas Sportkör	Sportegyesület	Pécs
114.	Tatabányai Sport Club	Sportegyesület	Tatabánya
115.	Aqua Sport Egyesület	Sportegyesület	Nyíregyháza
116.	Csurgói Kézilabda Klub	Sportegyesület	Csurgó
117.	Füredi Kézilabdasport Egyesület	Sportegyesület	Balatonfüred
118.	Győri Atlétikai Club – II. Kerület Dózsa	Sportegyesület	Győr
119.	Győri ETO Kézilabda Club	Sportegyesület	Győr
120.	Kaposvári Rákóczi Bene Ferenc Akadémia	Sportegyesület	Kaposvár
121.	MAC Budapest Jégkorong Akadémia Egyesület	Sportegyesület	Budapest
122.	Szentesi Vízilabda Klub	Sportegyesület	Szentes
123.	Tisza Volán SC	Sportegyesület	Szeged
124.	Békéscsabai Előre Női Kézilabda Sportegyesület	Sportegyesület	Békéscsaba
125.	Debreceni Hoki Klub	Sportegyesület	Debrecen
126.	Diósgyőri Vasgyárak Testgyakorlók Köre	Sportegyesület	Miskolc
128.	Erzsébeti Spartacus Munkás Testedző Kör Sportegyesület	Sportegyesület	Budapest
128.	Kozármisleny Sportegyesület	Sportegyesület	Kozármisleny

SSZ.	SZERVEZETEK MEGNEVEZÉSE	TÍPUS	SZÉKHELY
129.	KÖFÉM Sport Club	Sportegyesület	Székesfehérvár
130.	Miskolci Jegesmedve Jégkorong Sportegyesület	Sportegyesület	Miskolc
131.	Szent István Sportegyesület	Sportegyesület	Budapest
132.	Cívis Póló Vízilabda Sportegyesület	Sportegyesület	Debrecen
133.	Máriakálnok Sportegyesület	Sportegyesület	Máriakálnok
134.	Mátraterenye Nagyközségi Sportegyesület	Sportegyesület	Mátraterenye
135.	MozGo Nagykőrös Sportegyesület	Sportegyesület	Nagykőrös
136.	Bólyi Sportegyesület	Sportegyesület	Bóly
137.	Albertirsai Sportegyesület	Sportegyesület	Albertirsa
138.	Bábolnai Sport Egyesület	Sportegyesület	Bábolna
139.	Piliscsévi Sport Egyesület	Sportegyesület	Piliscsév
140.	Komárom Városi Sportegyesület	Sportegyesület	Komárom
141.	Üstökös FC Győr Utánpótlás-nevelő Sport Egyesület	Sportegyesület	Győr
142.	Alba Regia Kézilabda Sportegyesület	Sportegyesület	Székesfehérvár
143.	Gyáli Baráti Kör Sportegyesület	Sportegyesület	Gyál
144.	Köröstarcsai Diáksport Egyesület	Sportegyesület	Köröstarcsa
145.	Pilisvörösvári Kézilabda Sport Kör	Sportegyesület	Pilisvörösvár
146.	Eötvös Utcai Diáksport Egyesület	Sportegyesület	Debrecen
147.	Derecske Ifjúságáért Egyesület	Sportegyesület	Derecske
148.	MALÉV-Budapest Airport HungaroControl Sport Club	Sportegyesület	Budapest
149.	Hajdúnánás Sportklub	Sportegyesület	Hajdúnánás
150.	Balmazújvárosi Kézilabda Klub	Sportegyesület	Balmazújváros
151.	Mátészalkai Munkás Testgyakorlók Köre	Sportegyesület	Mátészalka
152.	Balkányi Ifjúsági Sportegyesület	Sportegyesület	Balkány
153.	Büki Testedzők Köre	Sportegyesület	Büki
154.	Kiskunhalasi Utánpótlásnevelő és Kézilabda Sport Club	Sportegyesület	Kiskunhalas
155.	Nagykőrösi Sólymok Kosárlabda Egyesület	Sportegyesület	Nagykőrös
156.	Nyíregyházi Kosárlabda Klub	Sportegyesület	Nyíregyháza
157.	Érdi Sport Szolgáltató és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	Sportvállalkozás	Érd
158.	Veszprém Handball Team Zártkörűen Működő Részvénytársaság	Sportvállalkozás	Veszprém
159.	Mikolik Sport School Korlátolt Felelősségű Társaság	Sportvállalkozás	Budapest
160.	Dunakanyar Labdasport Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság	Sportvállalkozás	Tahitótfalu
161.	HVSE Sport Korlátolt Felelősségű Társaság	Sportvállalkozás	Szombathely
162.	Nyíregyházi Élsport Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	Sportvállalkozás	Nyíregyháza
163.	Szent Benedek Röplabda Akadémia Korlátolt Felelősségű Társaság	Sportvállalkozás	Pannonhalma
164.	KÓPÉ Dunakanyar Sportszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	Sportvállalkozás	Leányfalu
165.	Hajdúnánás Kézilabda Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	Sportvállalkozás	Hajdúnánás
166.	NOVA Kézisuli Korlátolt Felelősségű Társaság	Sportvállalkozás	Budapest
167.	Magyar Lovasíjász Akadémia Sportegyesület	Sportegyesület	Budapest
168.	BOHÓCHAL Egyesület az Egészséges Gyermekéért	Sportegyesület	Budapest
169.	HÉTDOMBI Lovaspark Sportegyesület	Sportegyesület	Nádasd

SSZ.	SZERVEZETEK MEGNEVEZÉSE	TÍPUS	SZÉKHELY
170.	Szentendrei Női Kézilabda Egylet	Sportegyesület	Szentendre
171.	Kispest Női Kézilabda Klub	Sportegyesület	Budapest
172.	Várpalotai Bányász Sportkör	Sportegyesület	Várpalota
173.	XVI. kerületi Kézilabda és Modellező Sportegyesület	Sportegyesület	Budapest
174.	Solymári Sport Club	Sportegyesület	Solymár
175.	Soproni Vízilabda Sport Egyesület	Sportegyesület	Sopron
176.	Góna Szabadidő Központ és Kézilabda Egyesület	Sportegyesület	Szentgyörgyvölgy
177.	Danubius Regionális Sport Club	Sportegyesület	Érd
178.	Baji Községi Sportegyesület	Sportegyesület	Baj
179.	Duna-Ipoly Sportegyesület	Sportegyesület	Szob
180.	Nyírségi Kerékpárosok Sportegyesülete	Sportegyesület	Nyíregyháza
181.	Budaörsi Kézilabda Sportegyesület	Sportegyesület	Budaörs
182.	Füzesabonyi Sport Klub	Sportegyesület	Füzesabony
183.	Pécs Városi Sportiskolai Egyesület	Sportegyesület	Pécs
184.	Tiszavasvári Sportegyesület	Sportegyesület	Tiszavasvár
185.	Celldömölki Városi és Vasutas Sportegyesület	Sportegyesület	Celldömölk
186.	MÁV Előre Sport Club	Sportegyesület	Székesfehérvár
187.	Páterdomb Lakótelepi Sport Club	Sportegyesület	Zalaegerszeg
188.	Miskolci Városi Sportiskola Sport Club	Sportegyesület	Miskolc
189.	Kiskunmajsai Kézilabda Club	Sportegyesület	Kiskunmajsa
190.	Sütő Kézisuli	Sportegyesület	Karcag
191.	Újfehértó Sportegyesület	Sportegyesület	Újfehértó
192.	Tiszaföldvár Sportegyesület	Sportegyesület	Tiszaföldvár
193.	Városi Sportkör Tököl Egyesület	Sportegyesület	Tököl
194.	Kecskeméti Röplabda Korlátolt Felelősségű Társaság	Sportvállalkozás	Kecskemét
195.	Mozgásgátoltak Halassi Olivér Sport Club	Sportegyesület	Budapest
196.	Debreceni Lövészuli Sport Egyesület	Sportegyesület	Debrecen
197.	Utánpótlás Akadémia Kistext Sportegyesület „felszámolás alatt”	Sportegyesület	Budapest
198.	Orosházi Férfi Kézilabda Sportegyesület „felszámolás alatt”	Sportegyesület	Orosháza
199.	Kaposvári Röplabda Akadémia Utánpótlás Műhely Sportegyesület	Sportegyesület	Kaposvár
200.	Kazincbarcikai Kézilabda Sport Egyesület	Sportegyesület	Kazincbarcika
201.	Törökszentmiklósi Kézilabda Egyesület	Sportegyesület	Törökszentmiklós
202.	Hatvani Kézilabda És Szabadidő Sportegyesület	Sportegyesület	Hatvan
203.	Balassagyarmati Kábel Sportegyesület	Sportegyesület	Balassagyarmat
204.	Sportliget Sportegyesület	Sportegyesület	Budapest
205.	Sportathlon Sportegyesület	Sportegyesület	Kistarcsa
206.	Fertő Menti Sport Club Hegykő	Sportegyesület	Hegykő

pirossal jelölve: azon szervezetek, amelyek nem tették eleget közreműködési kötelezettségüknek

III. SZ. MELLÉKLET: ÁBRÁK, TÁBLÁZATOK



*MOB kiegészítés: az egyetlen látvány-csapatsport támogatásban részesülhető sportköztestület

Forrás: 2025. január 1. napjától hatályos Sport tv., 2025. február 01. napjától hatályos 428/2024. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján, ÁSZ saját szerkesztés

Beszámoló készítés kritériumai / típusa	Egyszerűsített beszámoló	Egyszerűsített éves beszámoló	Számv. Tv. Szerinti éves beszámoló
Beszámoló készítésre kötelezett	NEM KÖZHASZNÚ JOGÁLLÁSÚ EGYÉB (CIVIL) SZERVEZET	KÖZHASZNÚ / NEM KÖZHASZNÚ EGYÉB (CIVIL) SZERVEZET SZÁMV. TV. HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ GAZDÁLKODÓ	
		<i>Számv. tv. 4. §, Eszkr. 7. § (1), 9. § (5)</i>	
Beszámolót alátámasztó könyvvizelési kötelezettség	Egyszeres könyvvitel <i>Számv. tv. 8. § (4), Eszkr. 9. § (2), (5)</i>	Kettős könyvvitel	Kettős könyvvitel
Beszámoló formája megválasztásának kritériumai	kizárólag bevételi értékhatár	a három nagyságot jelző mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg	meghaladja
- vizsgált időszak	a megelőző két év beszámolójában szereplő összes bevétel átlagában	a mérlegfordulónapon a megelőző két évben az alábbi értékeket	
- éves összes bevétel	nem haladja meg az 50 millió Ft-ot	az éves összes bevétel a 2 400 millió Ft-ot	
- mérlegfőösszeg	-	a mérlegfőösszeg az 1 200 millió Ft-ot	
- üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszáma	-	az üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszáma az 50 főt	
	<i>Számv. tv. 8. § (4), 5-6. §, Eszkr. 8. § (1)</i>	<i>Számv. tv. 9. § (2), Eszkr. 8. § (3)</i>	<i>Számv. tv. 9. § (1), Eszkr. 8. § (3)</i>
Beszámoló részei	egyszerűsített mérleg eredménylevezetés (Eszkr. 1-2. sz. mellékletei szerint)	mérleg eredménykimutatás kiegészítő melléklet (<i>Számv. tv.-ben meghatározott tagolású</i>)	mérleg eredménykimutatás kiegészítő melléklet (<i>Számv. tv.-ben meghatározott tagolású</i>) üzleti jelentés* <i>Számv. Tv. 19. § (1), Eszkr. 7. § (6), 8. § (3a), Civil tv. 29. § (2)</i> *civil szervezeteknek nem kell készíteni az Eszkr. alapján
	<i>Eszkr. 7. § (5)</i>	<i>Számv. Tv. 19. § (1), Eszkr. 7. § (6), Civil tv. 29. § (2)</i>	
Kiegészítő mellékletre vonatkozó tartalmi előírások:	-	<i>Számv. tv. alapján:</i> - támogatási program keretében végleges jelleggel - kapott, folyósított, illetve elszámolt összegeket támogatásonként annak felhasználását (jogcímenként és évenként) a rendelkezésre álló összeg megbontásban. ¹ - <i>Civil tv. előírásai alapján, közhasznú jogállású civil szervezetnek:</i> a támogatási program keretében kapott visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatásra vonatkozó, előbbiekből részletezett adatokat <i>Számv. tv. 88-94/B. §, különösen: Számv. tv. 93. § (3) Civil tv. 29. § (4)</i>	
Közhasznúsági melléklet készítési kötelezettség (<i>Civil tv. hatálya alá tartozó szervezetekre</i>)	IGEN	IGEN	IGEN
	<i>Civil tv. 29. § (3), Civil vbr. 12. § (1)</i>		
Közhasznúsági mellékletre vonatkozó tartalmi előírások: (Civil tv. hatálya alá tartozó szervezetekre)	- a közhasznú cél szerinti juttatások kimutatását, a vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatások összegét és a juttatásban részesülő vezető tisztségek felsorolása <i>Civil tv. 29. § (7)</i>		
Könyvvizsgálati kötelezettség	NEM	NEM <i>Civil szervezetek esetében Eszkr. rendelkezése szerint:</i> - az éves bevétel az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában nem haladja meg a 300 millió Ft-ot. <i>Számv. tv. hatálya alá tartozó vállalkozó esetén az alábbi feltételek együttes érvényesülése esetén:</i> - az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves nettó árbevétele nem haladta meg a 300 M Ft-ot, és az átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt. <i>Számv. Tv. 155. § (2) - (3), Eszkr. 16. § (1)</i>	

Elkülönítés kritériumai/típusa	Alap- (cél szerinti) tevékenység és vállalkozási tevékenység elkülönítése	Egyéb bevételek elkülönítése (tagdíj/alapítótól kapott befizetés/ kapott támogatások)	Közhasznúsági mellékletben bemutatott információk	Viszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások elkülönítése	Alapcél szerinti tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatások elkülönítése
<u>Kire vonatkozik a jogszabály?</u>					
- Civil tv. hatálya alá tartozó egyéb szervezet	X	X	X	X	X
- Számv. tv. hatálya alá tartozó gazdálkodó	-	X	-	X	X
Könyvvizetés, elkülönített nyilvántartás kritériuma, tartalma	- vállalkozási tevékenység bevételi és ráfordításai (költsége), kiadásai az alaptevékenység bevételeitől és ráfordításaitól (költségeitől), kiadásaitól, gazdasági eseményeitől elkülönüljenek	- az egyéb bevételeken belül: * tagdíjakat, * az alapítótól kapott befizetéseket, * a kapott támogatások összegét	- (közhasznú) cél szerinti juttatás kimutatása - a vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatások összege - juttatásban részesülő vezető tisztségek felsorolását	- központi költségvetésből és az elkülönített állami pénzalapokból kapott támogatás - önkormányzattól kapott támogatás - más civil szervezettől kapott támogatás - látvány-csapatsportok részére nyújtott támogatás - kiegészítő sportfejlesztési támogatás	- különböző államháztartási forrásokból kapott támogatások, pl. * központi költségvetési támogatás * önkormányzati alrendszerből származó támogatás * országos sportági szakszövetségtől kapott támogatás * látvány-csapatsport támogatás * kiegészítő sportfejlesztési támogatás
Mit támaszt alá?	eredménylevezetés/ eredménykimutatás alaptevékenység/ vállalkozási tevékenység szerinti megbontása	eredménylevezetés/ eredménykimutatás	közhasznúsági melléklet	kiegészítő melléklet	kiegészítő melléklet
Jogszabály hely (nyilvántartás)	Civil tv. 19. § , Eszkr. 9. § (8)-(9) bekezdés	Számv. tv. 161/A. § (2) Eszkr. 24. § (1)-(2) bekezdés	CÉLSZERŰ a nyilvántartásokat úgy kialakítani, hogy azok alapján a közhasznúsági melléklet összeállítható legyen	Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdés, Civil. tv. 20. § (2)-(3) bekezdés, 29. § (4) bekezdés, Eszkr. 14. § , 24. § (2) bekezdés, Tao. tv. 22/C. § , 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet 9. § (9) bekezdés	Civil. tv. 20. § (4) bekezdés, Eszkr. 14. § (1) bekezdés, Számv. tv. 93. § (3) bekezdés, 161/A. § (1)-(2) bekezdés
Jogszabály hely (beszámoló, közhasznúsági melléklet)	Eszkr. 12. § (4) bekezdés		Civil tv. 29. § (7) bekezdés		

Forrás: Jogszabályok, ASZ-újítá szerkesztés

Közzétételi kötelezettségre és letétbe helyezésre vonatkozó főbb szabályok	Számv. tv. hatálya alá tartozó szervezet	Civil tv. hatálya alá tartozó szervezet
Közzétételi kötelezettség előírása	<i>Számv. tv. 153-154/B. §</i>	<i>Civil tv. 30. § (1)</i>
Kire vonatkozik a jogszabály	kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó (sportvállalkozások)	civil szervezet (sportszövetségek és sportegyesületek)
Közzététel tartalma (eltérések)	számviteli beszámoló	számviteli beszámoló
	- a jóváhagyásra jogosult testület elfogadásáról szóló dokumentum, - kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés, - az adózott eredmény felhasználására (az osztalék jóváhagyására) vonatkozó határozat	- a jóváhagyásra jogosult testület elfogadásáról szóló dokumentum, - felügyelőbizottság / felügyelő szerv (ahol a szervezet kötelezett) véleménye, - kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés, - az adózott eredmény felhasználására (az osztalék jóváhagyására) vonatkozó határozat
Közzététel határideje	adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig	
Közzététel módja	céginformációs szolgálatnak elektronikusan <i>(Ctv. Előírási alapján)</i>	nyilvántartó bíróságnak elektronikusan (OBH) <i>(Cnytv. előírásai alapján)</i>
Saját honlapon történő közzététel kötelezettsége	igen	igen

Forrás: Jogszabályok, ÁSZ saját szerkesztés

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye - (2011. április 25.)
² ÁSZ	Állami Számvevőszék
³ Sport tv.	2004. I. törvény a sportról
⁴ EKR	Elektronikus Kérelmi Rendszer
⁵ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
⁶ Tao tv.	1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról
⁷ 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet	107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet a látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól
⁸ Kincstár	Magyar Államkincstár
⁹ KSH	Központi Statisztikai Hivatal
¹⁰ OBH	Országos Bírósági Hivatal
¹¹ NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
¹² ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékekről
¹³ Civil tv.	2011. évi CLXXV. törvény a civil szervezetek működéséről és támogatásáról
¹⁴ Ellenőrzés ₁	Támogatásban részesülő sportszövetségek és sportegyesületek gazdálkodásának ellenőrzése
Ellenőrzés ₂	Támogatásban részesülő sportszövetségek, sportegyesületek és sportvállalkozások gazdálkodásának ellenőrzése
Ellenőrzés ₃	Sportegyesületek eszközbeszerzésre kapott támogatás felhasználása szabályszerűségének ellenőrzése
Ellenőrzés ₄	A költségvetési támogatásban részesült sportegyesületeknél a felügyelőbizottság, felügyelő szerv létrehozása és könyvvizsgáló alkalmazása szabályszerűségének ellenőrzése
Ellenőrzés ₅	Támogatásban részesülő sportegyesületek és sportvállalkozások számviteli beszámoló készítési és közzétételi kötelezettségének ellenőrzése
¹⁵ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
¹⁶ Ctv.	2006. évi V. törvény a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról
¹⁷ 303/2019. (XII. 12.) Korm. rendelet	303/2019. (XII. 12.) Korm. rendelet a sportakadémiákról
¹⁸ MPB	Magyar Paralimpiai Bizottság
¹⁹ NDHSZ	Nemzeti Diák, Hallgatói és Szabadidősport Szövetség
²⁰ MET	Magyar Edzők Társasága
²¹ SOSZ	Sportágak Országos Szövetsége
²² Cnytv.	2011. évi CLXXXI. törvény a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról
²³ Stt.	2016. évi CLV. törvény a hivatalos statisztikáról
²⁴ társas nonprofit szervezetek	a KSH honlapján található fogalommagyarázat alapján társas nonprofit szervezetnek tekintjük a társuláson, illetve tagságon alapuló nonprofit szervezeteket, úgymint az egyesületeket, szövetségeket, a közttestületeket, a munkaadói, munkavállalói és szakmai érdekképviseleteket, az egyesületeket, valamint a nonprofit gazdasági társaságokat.
²⁵ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
²⁶ központi költségvetés	Magyarország éves központi költségvetése
²⁷ zárszámadási törvények	2022. évi LXXII. törvény a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény végrehajtásáról 2023. évi LXXIII. törvény a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény végrehajtásáról

	2024. évi XLVIII. törvény a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény végrehajtásáról
²⁸ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
²⁹ 39/2019. (III. 7.) Korm. rendelet	39/2019. (III. 7.) Korm. rendelet a látvány-csapatsportok támogatására nyújtható támogatási keretösszeg megállapításáról szóló sportfejlesztési program
³⁰ SFP	
³¹ OTR	Országos Támogatás-ellenőrzési Rendszer
³² Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
³³ 388/2017. (XII. 13.) Korm. rendelet	388/2017. (XII. 13.) Korm. rendelet az Országos Statisztikai Adatfelvételi Program kötelező adatszolgáltatásairól
³⁴ NSR rendelet	765/2021. (XII. 23.) Korm. rendelet a nemzeti sportinformációs rendszerről
³⁵ NSR	Nemzeti sportinformációs rendszer
³⁶ Intézet	Nemzeti Sportfejlesztési és Módszertani Intézet
³⁷ FB	felügyelőbizottság, illetve felügyelőszerv (táblázatokban rövidítve)
³⁸ Eszkr.	479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet - a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
³⁹ Art	2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről
⁴⁰ Civil vhr.	350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről
⁴¹ KKTGV. TÁM.	központi költségvetésből kapott támogatás
⁴² TAO TÁM.	látvány-csapatsport és kiegészítő sportfejlesztési támogatás
⁴³ ÖNK. TÁM.	helyi önkormányzati forrásból származó támogatás
⁴⁴ SZÖV. TÁM.	más civil szervezet (itt: sportszövetség) által nyújtott támogatás
⁴⁵ TA. TÁM.	költségvetési forrásból továbbadott támogatás
⁴⁶ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
⁴⁷ 474/2016. (XII. 27.) Korm. rendelet	az állami sport célú támogatások felhasználásáról és elosztásáról szóló 474/2016. (XII. 27.) Korm. rendelet
⁴⁸ 166/2004. (V. 21.) Korm. rendelet	166/2004. (V. 21.) Korm. rendelet állami sportinformációs rendszerről
⁴⁹ Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről



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